المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج





تخصص محاسبة

محاسبة الزكاة والدخل

١٠٤ حسب

طبعة ١٤٢٩ هـ

مقدمة

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، محمد وعلى آله وصحبه، وبعد:

تسعى المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني لتأهيل الكوادر الوطنية المدربة القادرة على شغل الوظائف التقنية والفنية والمهنية المتوفرة في سوق العمل، ويأتي هذا الاهتمام نتيجة للتوجهات السديدة من لدن قادة هذا الوطن التي تصب في مجملها نحو إيجاد وطن متكامل يعتمد ذاتياً على موارده وعلى قوة شبابه المسلح بالعلم والإيمان من أجل الاستمرار قدماً في دفع عجلة التقدم التنموي: لتصل بعون الله تعالى لمصاف الدول المتقدمة صناعياً.

وقد خطت الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج خطوة إيجابية تتفق مع التجارب الدولية المتقدمة في بناء البرامج التدريبية، وفق أساليب علمية حديثة تحاكي متطلبات سوق العمل بكافة تخصصاته لتلبي متطلباته ، وقد تمثلت هذه الخطوة في مشروع إعداد المعايير المهنية الوطنية الذي يمثل الركيزة الأساسية في بناء البرامج التدريبية، إذ تعتمد المعايير في بنائها على تشكيل لجان تخصصية تمثل سوق العمل والمؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني بحيث تتوافق الرؤية العلمية مع الواقع العملي الذي تفرضه متطلبات سوق العمل، لتخرج هذه اللجان في النهاية بنظرة متكاملة لبرنامج تدريبي أكثر التصاقاً بسوق العمل، وأكثر واقعية في تحقيق متطلباته الأساسية.

وتتناول هذه الحقيبة التدريبية " **محاسبة الزكاة والدخل** " لمتدربي تخصص "**محاسبة** " للكليات التقنية والمعاهد العليا التقنية للبنات موضوعات حيوية تتناول كيفية اكتساب المهارات اللازمة لهذا التخصص.

والإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج وهي تضع بين يديك هذه الحقيبة التدريبية تأمل من الله عز وجل أن تسهم بشكل مباشر في تأصيل المهارات الضرورية اللازمة، بأسلوب مبسط يخلو من التعقيد، وبالاستعانة بالتطبيقات والأشكال التي تدعم عملية اكتساب هذه المهارات.

والله نسأل أن يوفق القائمين على إعدادها والمستفيدين منها لما يحبه ويرضاه: إنه سميع مجيب الدعاء.

الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تمهيد

الحمد لله رب العالمين و الصلاة والسلام على رسوله محمد بن عبدالله وعلى آله وصحبه ومن اهتدى بهدية وبعد.

تعتبر الزكاة أحد الأعمدة الأساسية للنظام المالي الإسلامي، فبجانب إنها ركن من أركان الإسلام فإن حصيلتها تساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية والعزة للمجتمع المسلم. ولقد وضعت الشريعة الإسلامية السمحاء القواعد والأحكام التي تضبط وعائها ونصابها وسعرها وصرفها في مصارفها الشرعية.

كما تعد الضريبة أهم المصادر السيادية للتمويل ولها مقاصد سياسية واقتصادية واجتماعية، لذا تعتبر الضريبة من أعمال الحكومة التي تضع لها التشريعات والتنظيمات اللازمة.

وبناءً عليه فإن هذه الحقيبة تهدف إلى إمداد المتدرب ببعض المعرفة عن الزكاة الشرعية وضرائب الدخل بصفة عامة والهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية.

وبالتالي تحتوي الحقيبة على ثلاثة وحدات رئيسة مقسمة إلى عدة فصول:

الوحدة الأولى : الزكاة وتضم أربعة فصول كما يلي:

الفصل الأول: التعريف بالزكاة، وماهيتها، وخصائصها، وشروطها، وأهدافها، ونطاقها.

الفصل الثاني: زكاة رأس المال و غلاته:

- زكاة الثروة النقدية.
- زكاة عروض التجارة.
- زكاة الثروة الحيوانية.

الفصل الثالث: زكاة غلة رأس المال:

- زكاة الثروة الزراعية.
- زكاة المستغلات.

الفصل الرابع: زكاة الثروة المعدنية والبحرية و الركاز، وكسب العمل.

الوحدة الثانية: الضريبة وتضم أربعة فصول كما يلي:

الفصل الأول: المحاسبة الضريبية وماهيتها، ومقوماتها، وتعريفها، وأهدافها، والقواعد الأساسية لفرضها.

الفصل الثاني: وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة.

الفصل الثالث: أنواع الضرائب.

الفصل الرابع: الازدواج والتهرب الضريبي، والفرق بين الزكاة والضريبة.

الوحدة الثالثة: **التطبيق العملي للزكاة والضريبة في المملكة** وتضم أربعة فصول كما يلي:

الفصل الأول: الهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة في المملكة.

الفصل الثاني: إجراءات العمل المتعلقة بالزكاة والضريبة داخل مصلحة الزكاة والدخل في المملكة.

الفصل الثالث: إجراءات قياس الوعاء الزكوي في المملكة.

الفصل الرابع: إجراءات قياس الوعاء الضريبي في المملكة.

والجدير بالذكر أن الوحدة الثالثة تعتمد على الوحدة الأولى و الثانية لذا يفضل دراسة هذه الحقيبة بالترتيب الموجودة عليه الآن.

أود في الختام أن أتقدم بخالص الشكر لكل من ساهم في إخراج هذه الحقيبة بهذا الشكل وخاصةً زملائي في القسم والكليات التقنية في جميع أنحاء مملكتنا الغالية، الذين نتلقى منهم النصح والعون المتواصلى راجين من الله أن يجزيهم عنا كل خير، كما نأمل أن تكون هذه الحقيبة خير معين للمدرب و المتدرب في الكليات التقنية والمعاهد العليا للبنات في المملكة وبالله التوفيق.

محاسبة الزكاة والدخل

الزكاة

الوحدة الأولى : الزكاة

الجدارة:

يتمكن المتدرب في هذه الوحدة من معرفة ، ماهية و تعريف الزكاة واستنباط خصائصها وشروطها وأهدافها ونطاقها وكيفية احتسابها من خلال:

- زكاة رأس المال وغلاته والمشتملة على: زكاة الثروة النقدية و زكاة عروض التجارة و زكاة الثروة الحيوانية.
- زكاة غلة رأس المال والمشتملة على: زكاة الثرة الزراعية و زكاة المستغلات.
- زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز.
- زكاة العمل التي تشتمل على الرواتب و الأجور و المكافآت و كذلك إيرادات المهن الحرة و الحرف.

الأهداف:

عندما تكتمل هذا الوحدة يكون لدى المتدرب بإذن الله إلمام بماهية الزكاة الشرعية وتعريفها ومعرفة خصائصها وشروطها وأهدافها ونطاقها وكيفية احتسابها.

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصلى المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٩٥٪.

الوقت المتوقع للتدريب : ١٣ ساعة

الوسائل المساعدة:

أقلام، الاستدلال ببعض الآيات القرآنية والأحاديث التي تبين أهمية الزكاة، وشروط وجوبها ، ونطاقها ، وكيفية احتسابها.

متطلبات الجدارة:

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.

الفصلى الأول: التعريف بالزكاة

ماهيتها وتعريفها، وخصائصها، وشروطها، وأهدافها، ونطاقها

ماهية الزكاة:

الزكاة هي الركن الثالث من أركان الإسلام فرضها الله عز وجل و قرنها بالصلاة في آيات كثيرة منها قوله تعالى:(وَأَقِيمُواْ الصلاةَ وَآتُواْ الزَّكَاةَ).[١] و قوله تعالى : (قَدْ أَفْلَحَ الْمُؤْمِنُونَ (1) الَّذِينَ هُمْ فِي صلاتِهِمْ خَاشِعُونَ (2) وَالَّذِينَ هُمْ عَنِ اللَّغْوِ مُعْرِضُونَ (3) وَالَّذِينَ هُمْ لِلزَّكَاةِ فَاعِلُونَ)[٢]،
وقوله تعالى: (وَمَا أُمِرُوا إِلَّا لِيَعْبُدُوا اللَّهَ مُخْلِصِينَ لَهُ الدِّينَ حُنَفَاء وَيُقِيمُوا الصلاةَ وَيُؤْتُوا الزَّكَاةَ وَذَلِكَ دِينُ الْقَيِّمَةِ).[٣]

وأتت السنة مؤكدة لما جاء به القرآن الكريم، ومنها قول النبي صلى الله علية وسلم **(بني الإسلام على خمس: شهادة أن لا إله إلا الله وأن محمداً رسول الله، وإقام الصلاة، و إيتاء الزكاة، وصوم رمضان، و حج البيت)**. حديث صحيح.[٤]

وأجمعت الأمة على وجوب الزكاة كما حدث في زمن الخليفة أبي بكر رضي الله عنه عندما تولى الخلافة بعد وفاة النبي صلى الله عليه وسلم، وقال رضي الله عنه: **(والله لو منعوني عناقاً كانوا يؤدونها إلى رسول الله صلى الله عليه وسلم لقاتلتهم على منعها)**.[٥] واتفق الصحابة رضوان الله عليهم على قتال مانعي الزكاة.
وبالتالي فالزكاة واجبه كما هو ثابت بالكتاب والسنة والإجماع.

ويمكن تعريفها كالتالي:

لغة: بأنها البركة و النمو و الطهارة و الصلاح.
أما شرعاً: بأنها قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه للفئات المحددة شرعاً وذلك طبقاً لشروط وتوضيحات محددة.[٦]

---
[1] سورة البقرة، آية (١١٠).
[2] سورة المؤمنون، آية (١ إلى ٤).
[3] سورة البينة، آية (٥).
[4] رواه الأمام أحمد و الترمذي و النسائي و ابن ماجة عن ابن عمر كما ذكره الألباني في صحيح الجامع الألباني برقم ٥٤٧/٢٨٤٠.
[5] فتح الباري لأبي حجر العسقلاني، الجزء الثالث، الطبعة الرابعة، أحياء التراث العربي، بيروت، ١٤٠٨هـ، ص٢٠٦.
[6] د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، الطبعة السادسة عشر، مؤسسة الرسالة، بيروت، ١٤٠٦هـ، ص٣٧

خصائص الزكاة:

تتسم فريضة الزكاة بمجموعة من الخصائص، من أبرزها ما يلي:

١- **تعتبر الزكاة الركن الثالث من أركان الإسلام** وهى فريضة واجبة الأداء وليس منة أو فضلاً أو هبة من صاحب المال كما في قوله تعالى: (خُذْ مِنْ أَمْوَالِهِمْ صَدَقَةً تُطَهِّرُهُمْ وَتُزَكِّيهِم بِهَا).[7]

٢- **تتمثل الزكاة في جزء معين معلوم في المال،** حيث إن الشريعة الإسلامية حددت وبينت المقادير والحدود والشروط وغير ذلك لتسهيل حسابها كما في قوله تعالى: (وَالَّذِينَ فِي أَمْوَالِهِمْ حَقٌّ مَّعْلُومٌ(24) لِّلسَّائِلِ وَالْمَحْرُومِ).[8]

٣- **تراعي الزكاة مبدأ الملائمة** ، حيث تدفع الزكاة في وقت يلائم دافعيها ومستحقيها كما في قوله تعالى: (وَآتُواْ حَقَّهُ يوماً حَصَادِهِ) .[9]

٤- **لا يوجد ازدواج في أداء الزكاة**، وأساس ذلك حديث الرسول صلى الله عليه وسلم **(لا ثني في الصدقة)** فلا يجوز أخذ الزكاة في العام مرتين كما لا تفرض زكاتان على نفس المال في سنة واحدة لِسبب أو لآخر.

٥- **هناك شروط معينة لا بد من تحقيقها لوجوب الزكاة في المال.**

٦- **تهدف الزكاة إلى تحقيق العديد من الأغراض الدينية والاجتماعية والاقتصادية والسياسية.**

٧- **توجه حصيلة الزكاة إلى مصارف معينة و محددة.**

شروط الزكاة:

الزكاة تجب في حالة توافر الشروط التالية:

ا- شروط تتعلق بالمزكي. ب- شروط تتعلق بالمال نفسه.

[7] سورة التوبة، آية (١٠٣).

[8] سورة المعارج، آية (٢٤ و ٢٥).

[9] سورة الأنعام، آية (١٤١).

أ- شروط التي تتعلق بالمزكي وهي:

١- **الإسلام:** الزكاة واجبة على المسلم أما غير المسلم فلا تجب عليه الزكاة وهذا إجماع الفقهاء واستدلوا بحديث ابن عباس رضي الله عنهما **(أن النبي صلى الله عليه وسلم بعث معاذاً رضي الله عنه إلى اليمن. فقال ادعهم إلى شهادة أن لا اله إلا الله فإن هم أطاعوا لذلك فأعلمهم أن الله افترض عليهم صدقة في أموالهم تؤخذ من أغنيائهم وترد على فقرائهم).**[10]

٢- **التكليف:** هناك اختلاف بين أهل العلم حول وجوب الزكاة في مال الصبي والمجنون. وقد استقر رأي الجمهور على أن الزكاة بالرغم من أنها عبادة هي في الوقت نفسه حق للغير لا يسقط بأي حال وهي تتعلق بالمال نفسه لذلك يجب إخراجها على الصبي والمجنون ويتولى ذلك الوصي أو الوالي، لقوله صلى الله عليه وسلم **(من ولي مال يتيم فليتجر به ولا يتركه حتى تأكله الصدقة).**[11]

٣- **النية:** يشترط لصحة أداء الزكاة لمستحقيها نية المزكي بقلبه أن هذا المال المعطى لمستحقيه هو الزكاة المفروضة عليه.[12]

ب- شروط تتعلق بالمال نفسه:

١- **الملكية التامة:** وهى الحيازة والتصرف وحق الانتفاع الكامل وتنميته.

٢- **بلوغ النصاب:** وهو الحد الفاصلى بين الغني والفقير، أو هو الحد الذي إذا بلغه المال وجبت فيه الزكاة.

٣- **حؤولان الحول:** مرور اثني عشر شهراً قمرياً على ملك النصاب المفروض منه دفع الزكاة عنه ولا يشترط ذلك بالنسبة للمستخرج من الأرض كالزروع والثمار والمعادن ونحوهما حيث تجب فيهما الزكاة حالة تحقق الدخل من هذه المصادر.

٤- **الزيادة عن الحاجة:** وهو ما يزيد أو يفيض عن حاجة صاحب المال وأهله ومن يعوله والدليل قوله تعالى (وَيَسْأَلُونَكَ مَاذَا يُنفِقُونَ قُلِ الْعَفْوَ)[13] ويقصد بالعفو الزيادة أو الفائض.

---

[10] فتح الباري لأبي حجر العسقلاني، الجزء الثالث، مرجع سبق ذكره ،ص٢٠٣.

[11] الشيخ عبدا لله السويلم، مسائل مهمة في الزكاة، دار ابن الأثير، الرياض،١٤٢٢هـ،ص٢٥.

[12] د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مكتبة ومطبعة الإشعاع الفنية، القاهرة،١٤١٨هـ، ص٦٩.

[13] سورة البقرة، آية (٢١٩).

٥- **السلامة من الدين:** تخصم الديون الحالة على المزكي من الأموال التي في يده والتي تجب فيها الزكاة.[14]

٦- **النماء أو القابلية للنماء:** الإسلام يحث على استثمار الأموال حتى لا تأكلها الصدقة لذا فإن الممتلكات مثل السيارة التي للركوب، والمسكن وأثاث المنزل ليس عليها زكاة، وإنما الزكاة في المال النامي، والنمو نوعان نمو حقيقي كالأنعام والنباتات وعروض التجارة ونمو تقديري كالنقود.

أهداف الزكاة:[15]

تهدف الزكاة إلى تحقيق العديد من الأغراض الدينية والاجتماعية والاقتصادية والسياسية كما يلي:

أ- أهداف دينية:

١- تطهير نفس المزكي من حب المال وتعويده على الامتثال والطاعة لله سبحانه وتعالى كما في قوله تعالى: (الَّذِينَ يُؤْمِنُونَ بِالْغَيْبِ وَيُقِيمُونَ الصلىاةَ وَمِمَّا رَزَقْنَاهُمْ يُنفِقُونَ)[16] .

٢- غرس فضيلة الصدق والإخلاص والأمانة في سلوكيات وتصرفات المزكي وذلك بعدم إخفائه جزء من ماله كما في قوله تعالى (وَمَن يُوقَ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُوْلَئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ)[17].

ب- أهداف اجتماعية:

١- تطهير نفس الفقير من الحقد والكراهية على الأغنياء.

٢- المساهمة في تحقيق التكافل والتضامن الاجتماعي للمجتمع الإسلامي كما في قوله تعالى: (إِنَّمَا الْمُؤْمِنُونَ إِخْوَةٌ فَأَصلىحُوا بَيْنَ أَخَوَيْكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ لَعَلَّكُمْ تُرْحَمُونَ)[18].

٣- العمل على تقريب الفوارق بين الطبقات من خلال رفع مستوى معيشة الفقراء و المساكين.

٤- المساهمة في حل مشكلة البطالة من خلال توفير مستلزمات العمل للمستحقين من أموال الزكاة وتحويلهم إلى طاقة إنتاجية.

٥- القضاء على الفقر وأضراره كالسرقة، كما أنها تحافظ على كرامة الإنسان من ذل المسألة.

جـ- أهداف اقتصادية:

---

14 د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مرجع سابق ذكره، ص٧٤.

15 للمزيد من الإيضاح يرجع ل د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، دار المريخ للنشر، الرياض، ١٤٠٦ هـ، ص٣٧.

16 سورة البقرة، آية (٣)

17 سورة الحشر، آية (٩) و سورة التغابن، آية (١٦).

18 سورة الحجرات، آية (١٠).

١- منع الاكتناز من خلال تحفيز أرباب الأموال على استثمار أموالهم.

٢- معالجة تكدس الثروات من خلال إعادة توزيعها بين أفراد المجتمع.

٣- تحقيق التوازن الاقتصادي من خلال إعادة الغارمين إلى النشاط الاقتصادي.[١٩]

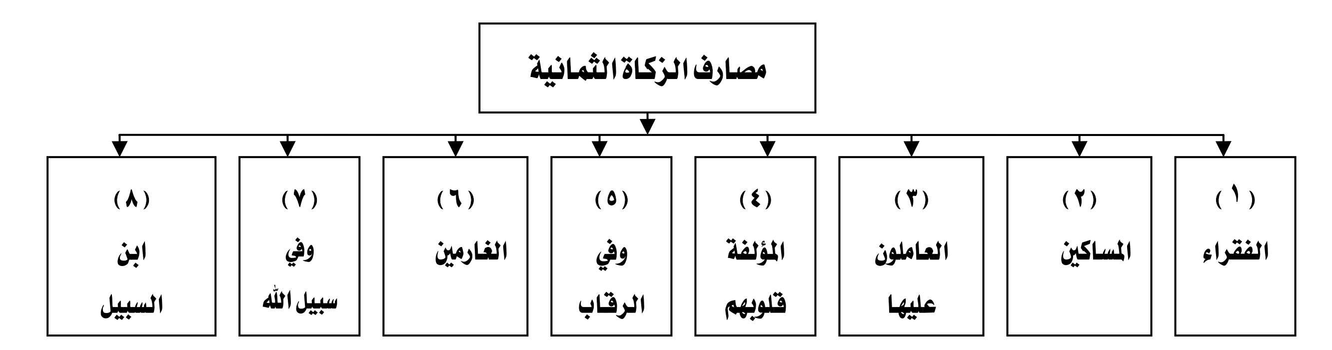
د- أهداف سياسية:

١- المساهمة في تحقيق العزة والرفعة للأمة الإسلامية حيث إن إنفاق جزء من حصيلة الزكاة في سبيل الله بصفة عامة وفي إعداد العدة تؤدي لتقوية شوكة المسلمين.

٢- سد حاجات الفقراء المسلمين مما يؤدي إلى عدم تغلغل السموم الفكرية والعقائدية للشيوعية والصهيونية وغيرها.

مصارف الزكاة:

للزكاة مصارف محدودة، كما في قوله تعالى (إِنَّمَا الصَّدَقَاتُ لِلْفُقَرَاء وَالْمَسَاكِينِ وَالْعَامِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمُؤَلَّفَةِ قُلُوبُهُمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَارِمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللّهِ وَابْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةً مِّنَ اللّهِ وَاللّهُ عَلِيمٌ حَكِيمٌ).[٢٠]



وسنتناول هذه المصارف كلاً على حدة بإيجاز:[٢١]

- **الفقراء:** هم ذوو الحاجة والفاقة الذين لا يجدون كفايتهم مما لا غنى عنه من غذاء وشراب وملبس ومسكن وحرفة ونحو ذلك.
- **والمساكين:** هم الفقراء الذين يتعففون عن السؤال. فالمسكين هو الذي لا يجد غنى يغنيه، ولا يفطن له فيتصدق عليه، ولا يقوم فيسأل الناس.
- **والعاملين عليها:** هم الذين يوليهم الإمام أو نائبه بالعمل على جمعها من الأغنياء. وهم الجباة والحفظة والكتبة لديوانها.

---

[19] د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مرجع سابق ذكره، ص٥٨.

[20] سورة التوبة، آية (٦٠).

[21] د. كمال خليفة أبو زيد و د. أحمد حسين علي، محاسبة الزكاة، الدار الجامعية، الإسكندرية، ١٩٩٩م، ص١٣.

- **والمؤلفة قلوبهم:** هم الجماعة الذين يراد تأليف قلوبهم وجمعها على الإسلام أو تثبيتها عليه، لضعف إسلامهم، أو كف شرهم عن المسلمين، أو جلب نفعهم في الدفاع عنهم.
- **وفي الرقاب:** وهم العبيد الأرقاء يشترون بمال الصدقة لفك رقابهم ويعتقون.
- **والغارمين:** وهم الذين تحملوا الديون وتعذر عليهم أداؤها.
- **وفي سبيل الله:** أي الطريق الموصلى إلى مرضاته من العلم والعمل.
- **وابن السبيل:** وهو المسافر المنقطع عن بلده وحدث له فقر عارض يعطى من الصدقة ما يستعين به على تحقيق مقصده. ويشترط أن يكون سفره في طاعة أو في غير معصية.

نطاق الزكاة:

يشتمل وعاء زكاة المال على جميع الأموال النامية و المملوكة ملكية تامة و زائدة عن الحاجات الأساسية، وخالية من الديون و بلغت النصاب وحال عليها الحول باستثناء الزروع و الثمار و المعادن، التي تزكى فور الحصول عليها. وقسم الفقهاء الأموال إلى عدة أوعية لكل وعاء زكاته الخاصة به كما يلي:

١- الثروة النقدية ٢- عروض التجارة. ٣- الثروة الحيوانية. ٤- الثروة الزراعية.

٥- المستغلات. ٦- الثروة المعدنية والبحرية و الركاز. ٧- إيراد كسب العمل.

وسوف نتناول في الفصول القادمة إن شاء الله كيفية قياس الوعاء الزكوي لكل نوع وفقاً للشريعة الإسلامية كالتالي:

الفصلى الثاني: زكاة رأس المال و غلاتة:

- زكاة الثروة النقدية.
- زكاة عروض التجارة.
- زكاة الثروة الحيوانية.

الفصلى الثالث: زكاة غلة رأس المال:

- زكاة الثروة الزراعية.
- زكاة المستغلات.

الفصلى الرابع: زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز و كسب العمل:

- زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز.
- زكاة كسب العمل.

تدريبات على الفصلى الأول:

التدريب الأول: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- الزكاة هي:

أ- قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه في جميع أوجه الخير. ب- واجب و صدقه تطوعية.

جـ- قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه للفئات المحددة شرعاً. د- إحسان من الغني للفقير.

٢- من خصائص الزكاة أنها:

أ- فريضة واجبة الأداء وليست منة أو فضلاً أو هبة من صاحب المال. ب- ضريبة على الأغنياء.

جـ- اختيارية. د- عبء على المكلف.

٣- المقصود بمبدأ الملائمة في الزكاة هو:

أ- أن تدفع في جميع الأحوال في نهاية العام. ب - أن تدفع في وقت يلائم دافعيها و مستحقيها.

جـ - أن تدفع فقط في نهاية الحول. د- أن تدفع في أوقات تلائم مستحقيها.

٤- تجب الزكاة في المال الذي تتوافر فيه:

أ- الملكية التامة و الخلو من الدين و الفائض عن الحاجة و النماء. ب- الملكية بصفة عامة.

جـ- المال الطيب و الخبيث. د- المال الكثير و القليل.

٥- الازدواج (الثني) في الزكاة.

أ- تسعى وتحث عليه الشريعة الإسلامية.

ب- تمنعه الشريعة الإسلامية أو لا تقره إلا في حالة الضرورة.

جـ- لا تجيزه الشريعة الإسلامية مطلقاً. د- تجيزه الشريعة الإسلامية بشروط معينة.

٦- الزكاة تكليف يتعلق بالمال نفسه وبذلك:

أ- يستثنى مال القاصر والمجنون من الزكاة. ب- لا يستثنى مال القاصر والمجنون من الزكاة.

جـ- يستثنى مال القاصر والمجنون من الزكاة بشروط.

د- يستثنى مال القاصر من الزكاة بينما المجنون تجب عليه الزكاة.

٧- شروط الزكاة المتعلقة بالمزكي:

أ- الإسلام و التكليف و النية. ب- الإسلام و بلوغ الحول و النية.

جـ- الإسلام و بلوغ النصاب و النية. د- الإسلام و الملكية التامة و النية.

٨- شرط حؤول الحول يشترط حتى تجب الزكاة على:

أ- الثروة النقدية. ب- عروض التجارة. جـ- الثروة الحيوانية. د- جميع ما ذكر.

٩- زكاة الثروة الزراعية تجب على:

ا- غلة رأس المال. ب- رأس المال و غلاته. جـ- لا تجب عليه الزكاة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

١٠- الزكاة واجبة وثابتة:

ا- بالكتاب و السنة. ب- بالكتاب فقط. جـ- بالكتاب و السنة والإجماع. د- بالسنة فقط.

التدريب الثاني:

تخضع الأموال للزكاة متى توافرت فيها الشروط التي وصفها الفقهاء وضح هذه الشروط مع إعطاء الأمثلة .

التدريب الثالث:

الزكاة تفرض لتحقق أهداف، اذكر هذه الأهداف مع الشرح.

التدريب الرابع:

للزكاة مصارف محددة. اذكر هذه المصارف مع الشرح.

الفصلى الثاني :زكاة رأس المال و غلاته

الأموال التي تخضع لزكاة رأس المال و غلاته عند حؤول الحول كما في الأموال المنقولة والتي تشمل:

أولاً : زكاة الثروة النقدية. **ثانياً : زكاة عروض التجارة.** **ثالثاً : زكاة الثروة الحيوانية.**

أولاً : زكاة الثروة النقدية وتشتمل على :

أ- النقود الورقية و المعدنية وما في حكمها. ب- الذهباً و الفضة. جـ – الحلي.

د –الأوراق المالية من سندات و أسهم و شهادات استثمار. هـ – الديون التي للمكلف على الغير.

خصائصها :

١- هي زكاة على الأموال المنقولة.
٢- هي زكاة حولية.
٣- مقدارها ٢,٥٪.
٤- أن تبلغ النصاب وهو ٨٥ غراماًا ذهباًا يؤخذ سعر الذهباً في السوق يوماً حلول الزكاة[٢٢]. ولغرض الدراسة سوف يتم تثبيت سعر غراماً الذهباً بـ٦٠ ريال، ولكن يجب معرفة سعر غراماً الذهباً في السوق عند حلول الحول.
٥- أن يكون المال خالياً من الدين وفائضاً عن الحاجة الأصلية للشخص.
٦- أن تضم عناصر الثروة النقدية إلى بعضها لغرض حساب النصاب.
٧- أن تقوم بنود الثروة النقدية على أساس القيمة السوقية وقت حلول الزكاة.
٨- يشترط كمال النصاب في نهاية الحول وليس خلاله.

أ- زكاة النقود الورقية والمعدنية وما في حكمها :

يقصد بالنقود الورقية والمعدنية وما في حكمها ما يتم استخدامه في عملية تبادل السلع والخدمات.
حيث تجب فيها الزكاة متى توافر فيها الشروط التالية :

١- حؤول الحول. ٢- بلوغ النصاب ٨٥غراماًا ذهباًا.
٣- السلامة من الدين. ٤- الفضل عن الحاجة الأصلية.

---
[22] أوصى مجمع البحوث الإسلامية بالأخذ بنصاب الذهباً.

ب - زكاة الذهباً والفضة :

الذهباً والفضة معدنان نفيسان ميزهما الله بمنافع عن المعادن الأخرى. ولندرتهما ونفاستهما أقدمت كثير من الأمم السابقة على اتخاذهما نقوداً وأثماناً للأشياء. ولكن في وقتنا الحاضر حل محلهما النقود الورقية والمعدنية، وأصبح غرضها إما الاستثمار أو التجارة.

- فإذا كان الغرض من حيازتها الاستثمار، فإنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.
- وإذا كان الغرض من حيازتها المتاجرة، فإنها تخضع لزكاة عروض التجارة(كما سيرد شرحه).

جـ- زكاة الحلي :[23]

يقصد به ما تتخذه النساء من الذهباً والفضة للزينة. ومن المعلوم أن هناك خلافاً بين أهل العلم في إخراج زكاة الحلي الملبوس أو المعد للبس فالبعض يرى وجوب الزكاة في الحلي كما ثبت من حديث عبدالله بن عمرو ابن العاص رضي الله عنهما (**أن امرأة دخلت على النبي صلى الله عليه وسلم وفي يد ابنتها مسكتان من ذهباً، فقال صلى الله عليه وسلم "أتعطين زكاة هذا؟" فقالت: لا. فقال صلى الله عليه وسلم: "أيسرك أن يسورك الله بهما سوارين من نار؟" فألقتهما ،وقالت: هما لله ولرسوله**).

والرأي الآخر يقول بعدم وجوب الزكاة على الحلي كما ثبت عن بعض الصحابة القول بعدم الوجوب كعائشة رضي الله عنها وابن عمر رضي الله عنهما وغيرهما.

والرأي الراجح أنه:[24]

- إذا كان الغرض من اقتنائها هو الزينة وكان مقدارها معتدلاً فلا تجب فيها الزكاة.
- إذا كان الغرض من اقتنائها هو الزينة ولكن مقدارها كان زائداً عن المعتاد، وجبت فيه زكاة الثروة النقدية لاحتمال أن يكون ذريعة للتهرب من الزكاة.
- إذا كان الغرض من اقتنائها هو الاستثمار (لزيادة قيمتها أو النماء) وجبت فيها زكاة الثروة النقدية.
- إذا كان الغرض من اقتنائها هو التجارة (بيع وشراء لتحقيق الربح) وجبت فيها زكاة عروض التجارة (كما سيرد شرحه).

---

[23] يرجع لسماحة الإمام عبدالعزيز بن عبداللة بن باز رحمه الله تعالى،فتاوى مهمة تتعلق بالزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، ١٤٢٢هـ،ص١٠- ١١

[24] يرجع لفضيلة الشيخ عبد الله بن عبد الرحمن البسام، القول الجلي في زكاة الحلي، مطابع دار الطباعة و النشر الإسلامية، القاهرة، ١٩٩٣م.

د. زكاة الأوراق المالية:

يقصد بالأوراق المالية ما تصدره الشركات المساهمة من سندات وأسهم بغرض الحصول على الأموال الكافية لمزاولة نشاطها الاقتصادي وهي:

١- **السندات:** للسندات فائدة ربوية لكن هذا لا يعفيها من الزكاة حتى لا يعطى مالكها ميزة عن غيره.

- إذا كان الغرض من حيازتها هو الاستثمار (الحصول على نسبة فائدة سنوية) فتقع في نطاق زكاة الثروة النقدية وتخضع قيمتها السوقية للزكاة، أما فوائدها فلا يزكى عليها.
- إذا كان الغرض من حيازتها هو التجارة (بيع وشراء لغرض الكسب) وجبت عليها زكاة عروض التجارة.

٢- **الأسهم:**

- إذا كان الغرض من حيازتها هو الاستثمار (الحصول على جزء من أرباح الشركة) فتقع في نطاق زكاة الثروة النقدية.
- إذا كان الغرض من حيازتها هو التجارة (بيع وشراء لغرض الكسب) وجبت عليها زكاة عروض التجارة.
- أوجب النظام في المملكة العربية السعودية على الشركات المساهمة دفع الزكاة نيابة عن المساهمين وهذا سوف نتطرق له لاحقاً.

هـ- زكاة الديون:

يقصد بها الديون التي للمكلف على الغير بسبب غير تجاري وهي إما:

- ديون جيدة أي مرجوة السداد يجب تزكيتها في كل عام مع ماله الحاضر.
- ديون غير جيدة (مشكوك فيها) يجب تزكيتها مرة واحدة بعد قبضها.[٢٥]

[25] د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، مرجع سبق ذكره، ص٦٧- ٦٨.

مثال:

فيما يلي الثروة النقدية لأحد السعوديين في نهاية عام ١٤٢٩هـ وذلك بعد تغطية النفقات المختلفة:

١- خمسة سبائك ذهباً والقيمة السوقية للسبيكة ٢٠,٠٠٠ ريال والغرض من حيازتها الاستثمار.

٢- سندات قيمتها السوقية ٣٠,٠٠٠ ريال وعائدها السنوي ٢,٨٠٠ريال وهي لغرض الاستثمار.

٣- يطلب صديقه ١٠,٠٠٠ ريال وهو دين جيد.

٤- لزوجته حلي (ذهباً) ٢٥,٠٠٠ ريال وهو للزينة وفي حدود المعقول.

٥- في حسابه الجاري في البنك ١٠٠,٠٠٠ ريال.

٦- يطلب أخاه المعسر مبلغ ٥,٠٠٠ ريال وهو غير جيد أي لا يرجى تحصيله.

٧- سندات قيمتها السوقية ٦٠,٠٠٠ ريال والهدف من حيازتها المتاجرة.

٨- ١,٠٠٠سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال والهدف من حيازتها المتاجرة.

٩- ٢,٠٠٠سهم قيمة السهم الاسمية ٥٠ ريال والهدف من حيازتها الاستثمار، وكان عائدها خلال تلك السنة ٥,٠٠٠ ريال و أودعه في الحساب الجاري.

١٠- أوراق نقدية في الخزينة:

١٤,٠٠٠ريال سعودي - ٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي (سعر الدولار ٣,٧٥ ريال)

٥,٠٠٠جنيه استرليني (سعر الجنيه ٧,٥٦ريال) - ٢,٠٠٠جنيه مصري (سعر الجنيه ٠,٦٧ ريال)

١١- مطلوب من أحد زملائه مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: حساب زكاة الثروة النقدية الواجبة عليه إذا علمت أن:

١- سعر غراماً الذهباً الواحد ٦٠ ريال.

٢- حؤول الحول على جميع الثروة النقدية.

الحل: يتم تحديد وعاء الزكاة كالتالي:

البيان	المبلغ
١- قيمة سبائك الذهباً (٥ سبائك × ٢٠,٠٠٠ريال / سبيكة).	١٠٠,٠٠٠ ريال
٢- قيمة السندات (العائد لا يزكى عليه).	٣٠,٠٠٠ ريال
٣- الدين الجيد الذي على صديقه.	١٠,٠٠٠ ريال
٤- حلي زوجته لا زكاة عليها لأنها للاستخدام و في حدود المعقول.	- - - -
٥- رصيد حسابه الجاري في البنك.	١٠٠,٠٠٠ ريال
٦- دين أخوه لا يخضع للزكاة لأنه لا يرجى تحصيله.	- - - -
٧- قيمة السندات لا تخضع لزكاة الثروة النقدية بل لزكاة عروض التجارة.	- - - -
٨- قيمة الأسهم لا تخضع لزكاة الثروة النقدية بل لزكاة عروض التجارة.	- - - -
٩- قيمة الأسهم تخضع لزكاة الثروة النقدية وحيث إن الشركة قامت بتزكيتها نيابة عن المالك حسب النظام في المملكة. ولكن يجب استبعاد العائد (الأرباح) من الحساب الجاري لأنها خضعت للزكاة. وإذا تم إخضاعها للزكاة فإنه يكون ازدواج زكوي.	(٥,٠٠٠) ريال
١٠- نقدية في الخزينة: ١٤,٠٠٠ريال + ٧٥,٠٠٠ ريال(٢٠٠٠٠×٣,٧٥ ريال/دولار) + ٣٧,٨٠٠ ريال(٥٠٠٠×٧,٥٦ ريال/جنيه) +١,٣٤٠ ريال (٢٠٠٠×٠,٦٧ريال/جنيه).	١٢٨,١٤٠ ريال
يطرح: ١١- الدين المطالب به من قبل أحد زملائه.	(٥٠,٠٠٠) ريال
يصبح الوعاء	٣١٣,١٤٠ ريال
النصاب = ٨٥ غراماً ذهباً × ٤٠ريال = ٥,١٠٠ريال يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب وبالتالي مقدار الزكاة = ٣١٣,١٤٠ ×٢,٥٠٪=	٨,٨٢٨,٥ ريال

ثانياً: زكاة عروض التجارة:

يقصد بعروض التجارة الأشياء المتخذة للبيع أو الشراء بنية التجارة لغرض الكسب وتختلف عروض التجارة عن عروض القنية التي تعد للاقتناء والاستعمال الشخصي لا للبيع والتجارة، وهذه لا زكاة فيها، وبالتالي لا تدخل من ضمن وعاء الزكاة.

خصائصها:

١- هي زكاة تفرض على رأس المال العامل (المتداول) عن طريق البيع والشراء لغرض الكسب.
ولا يدخل في نطاقها عروض القنية (الأصول الثابتة) التي يستعين بها التاجر في أداء نشاطه.

٢- مقدارها ٢,٥٠٪ .

٣- تؤدي إذا بلغت النصاب (٨٥ غراماًً ذهباًً) في نهاية الحول.

٤- الشركات المساهمة تقوم بحساب و إخراج الزكاة نيابة عن المساهمين لذلك ينظر إلى نصابها ككل و ليس لكل مساهم على حدة.

٥- بالنسبة لشركات الأشخاص، ينظر لكل شخص على حدة عند مراعاة النصاب و حساب الزكاة.

٦- المشروعات الصناعية تعامل معاملة المشروعات التجارية.

خطوات تحديد وعاء زكاة عروض التجارة و حساب مقدارها:

يمكن تحديد الوعاء باتباع طريقة استخدامات الأموال كالتالي:[26]

- يتم تحديد و تقويم عناصر الموجودات الزكوية (الأصول المتداولة) مثل: البضاعة والذمم و أوراق القبض و الاستثمارات في الأوراق المالية لقصد التجارة، والنقد لدى البنوك و النقدية في الخزينة ... وغير ذلك من الأموال المرصوده للتجارة.

يطرح منها:

- عناصر المطلوبات الزكوية (الخصوم المتداولة) مثل : الموردين (الدائنين) ،و أوراق الدفع والقروض قصيرة الأجل التي تنشأ على المنشأة نتيجة شراء البضائع...وغير ذلك من الالتزامات المستخدمة في التجارة.

المتبقي:

هو وعاء الزكاة مع إضافة المال المستفاد إن و جد. و يتم مقارنته بالنصاب ٨٥ غراماًً ذهباًً، فإذا وصلى الوعاء النصاب يتم ضربه بـ ٢,٥٪ للوصول إلى مقدار الزكاة.

---

[26] هناك طريقة أخرى يتم بموجبها تحديد وعاء عروض التجارة وهي طريقة مصادر الأموال وفقاً لتعميم مصلىحة الزكاة والدخل رقم ١/٢/٨٤٤٣/٢ وتاريخ ١٣٩١/٨/٨هـ. وسوف نتعرض لهذه الطريقة في الوحدة الثالثة التطبيق العملي للنظام الزكوي و الضريبي في المملكة من هذه الحقيبة.

مثال: منشأة فردية

فيما يلي الميزانية لمؤسسة محمد عبد الله التجارية في ١٤٢٩/١٢/٣٠هـ.

		أصول متداولة			الخصوم المتداولة
	٧٠,٠٠٠	أوراق نقدية		٣٥,٠٠٠	أوراق دفع
	٨٠,٠٠٠	مدينون		٥٠,٠٠٠	دائنون
	١٢٠,٠٠٠	بضاعة		١٥,٠٠٠	مستحقات أخرى
٢٧٠,٠٠٠		**إجمالي الأصول المتداولة**	١٠٠,٠٠٠		**إجمالي الخصوم المتداولة**
		أصول ثابتة			**حقوق الملكية**
	٧٥,٠٠٠	سيارات		٤٥٠,٠٠٠	رأس المال
	٥٥,٠٠٠	أثاث		١٥٠,٠٠٠	أرباح العام
	٣٠٠,٠٠٠	عقارات			
٤٣٠,٠٠٠		**إجمالي الأصول الثابتة**	٦٠٠,٠٠٠		**إجمالي حقوق الملكية**
٧٠٠,٠٠٠		**إجمالي الأصول**	٧٠٠,٠٠٠		**إجمالي الخصوم حقوق الملكية**

فإذا علمت أن:

١- التاجر ورث عن والده مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال.

٢- عليه ديون غير تجارية مقدارها ١٠٠,٠٠٠ ريال

٣- نفقات الحاجات الأصلاية له و لمن يعوله ٩٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: تحديد وعاء زكاة عروض التجارة طبقاً لطريقة استخدام الأموال، وحساب مقدار الزكاة الواجبة.

الحل:

يتم تحديد الموجودات المتداولة (الأصول المتداولة):			
أوراق نقدية	٧٠,٠٠٠		
مدينون	٨٠,٠٠٠		
بضاعة	١٢٠,٠٠٠		
مجموع الأصول المتداولة		٢٧٠,٠٠٠	
يطرح: المطلوبات المتداولة (الخصوم المتداولة):			
أوراق الدفع	(٣٥,٠٠٠)		
دائنون	(٥٠,٠٠٠)		
مستحقات أخرى	(١٥,٠٠٠)		
مجموع الخصوم المتداولة		(١٠٠,٠٠٠)	
رأس المال النامي			١٧٠,٠٠٠
يضاف: الورث الذي ورثه			٨٠,٠٠٠
يطرح: الدين غير التجاري			(١٠٠,٠٠٠)
يطرح: نفقات الحاجات الأصلاىية			(٩٠,٠٠٠)
وعاء الزكاة			**٦٠,٠٠٠**
يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب إذاً تجب عليه الزكاة ومقدارها = ٦٠,٠٠٠ × ٢,٥٪=			١,٥٠٠ ريال

مثال : شركة أشخاص (تضامن)

شركة تضامن بين عبدالله و محمد و مهند يقتسمون الأرباح بنسبة ٢:٢:١ على التوالي و كانت الميزانية في ١٤٢٩/١٢/٣٠هـ على النحو التالي:

		أصول متداولة			الخصوم المتداولة
	٦٤٠,٠٠٠	أوراق نقدية		١٠٠,٠٠٠	دائنون
	٨٠,٠٠٠	مدينون		١٦٠,٠٠٠	جاري مهند
	١٦٠,٠٠٠	بضاعة	٢٦٠,٠٠٠		**إجمالي الخصوم المتداولة**
	٢٠,٠٠٠	جاري عبدا لله			**حقوق الملكية**
٩٠٠,٠٠٠		**إجمالي الأصول المتداولة**		٨٠٠,٠٠٠	رأس المال
		أصول ثابتة			٤٠٠,٠٠٠ عبدالله
	٢٠٠,٠٠٠	سيارات			٢٨٠,٠٠٠ محمد
	٤٠٠,٠٠٠	عقارات			١٢٠,٠٠٠ مهند
٦٠٠,٠٠٠		**إجمالي الأصول الثابتة**		٢٠٠,٠٠٠	احتياطي
				٢٤٠,٠٠٠	أرباح العام
			١,٢٤٠,٠٠٠		**إجمالي حقوق الملكية**
١,٥٠٠,٠٠٠		**إجمالي الأصول**	١,٥٠٠,٠٠٠		**إجمالي الخصوم و حقوق الملكية**

المطلوب:

تحديد الوعاء الزكوي للشركة وتحديد ما يخص كل شريك من الوعاء وحساب مقدار الزكاة لكل شريك، طبقاً لطريقة استخدامات الأموال.

الحل: يتم تحديد الوعاء الزكوي للشركة كالتالي:

الموجودات المتداولة (الأصول المتداولة)		
أوراق نقدية	٦٤٠,٠٠٠	
مدينون	٨٠,٠٠٠	
بضاعة	١٦٠,٠٠٠	
جاري عبد الله	٢٠,٠٠٠	
مجموع الأصول المتداولة		٩٠٠,٠٠٠

يطرح: المطلوبات المتداولة (الخصوم المتداولة):		
دائنون	(١٠٠,٠٠٠)	
جاري مهند	(١٦٠,٠٠٠)	
مجموع الخصوم المتداولة	(٢٦٠,٠٠٠)	
رأس المال النامي		٦٤٠,٠٠٠

ويتم تحديد وعاء الزكاة ومقدارها لكل شريك كالتالي:

البيان	المبلغ	عبدا لله	محمد	مهند
الاحتياطي + الأرباح توزع بنسبة٢:٢:١	٢٠٠٠٠٠+٢٤٠٠٠٠= ٤٤٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠×٢/٥= ١٧٦٠٠٠	٤٤٠٠٠٠×٢/٥= ١٧٦٠٠٠	٤٤٠٠٠٠×١/٥= ٨٨٠٠٠
الباقي من رأس المال النامي = رأس المال النامي – (الاحتياطي + الأرباح) يتم توزيعه بنسبة حصة كل شريك برأس المال.	٦٤٠٠٠٠ -٤٤٠٠٠٠ =٢٠٠٠٠٠	نصيب عبد الله ÷ رأس مال الشركة ×٢٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠÷٨٠٠٠٠× ٢٠٠٠٠٠=١٠٠٠٠٠	نصيب محمد÷ رأس مال الشركة ×٢٠٠٠٠٠ = ٢٨٠٠٠٠÷٨٠٠٠٠٠× ٢٠٠٠٠٠=٧٠٠٠٠	نصيب مهند ÷ رأس مال الشركة ×٢٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠÷٨٠٠٠٠٠× ٢٠٠٠٠٠=٣٠٠٠٠
نصيب كل شريك من رأس المال النامي	٦٤٠٠٠٠	٢٧٦٠٠٠	٢٤٦٠٠٠	١١٨٠٠٠
(طرح) و إضافة الحساب الجاري لكل شريك		(٢٠٠٠٠)	-	١٦٠٠٠٠
وعاء الزكاة لكل شريك		٢٥٦٠٠٠	٢٤٦٠٠٠	٢٧٨٠٠٠
مقدار الزكاة ٢,٥٠٪ (يخرجها كل شريك عن نفسه)		٦٤٠٠	٦١٥٠	٦٩٥٠

في حالة أن الأرباح موزعة حسب حصة كل شريك في رأس المال

فإن رأس المال النامي يتم توزيعه على حسب حصة كل شريك في رأس المال كالتالي:

وعاء الزكاة لـ عبد الله = ٦٤٠,٠٠٠ ×(٤٠٠,٠٠٠÷٨٠٠,٠٠٠)=٣٢٠,٠٠٠–٢٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠ريال

وعاء الزكاة لـ محمد = ٦٤٠,٠٠٠ ×(٢٨٠,٠٠٠ ÷ ٨٠٠,٠٠٠)= ٢٢٤,٠٠٠ريال

وعاء الزكاة لـ مهند= ٦٤٠,٠٠٠ × (١٢٠,٠٠٠ ÷ ٨٠٠,٠٠٠)= ٩٦,٠٠٠ +١٦٠,٠٠٠ = ٢٥٦,٠٠٠ريال.

مثال: شركة مساهمة (شركة أموال):[27]

فيما يلي الميزانية لشركة مهد الذهباً المساهمة في ١٤٢٩/١٢/٣٠هـ

أصول متداولة			الخصوم المتداولة		
أوراق نقدية	٩٠٠,٠٠٠		دائنون	٣٢٠,٠٠٠	
بنك	٢٠٠,٠٠٠		أوراق الدفع	١٠٠,٠٠٠	
أوراق قبض	١٧٠,٠٠٠		قروض	٤٠٠,٠٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة		١,٢٧٠,٠٠٠	مستحقات أخرى	٢٠٠,٠٠٠	
أصول ثابتة			**إجمالي الخصوم المتداولة**		١,٠٢٠,٠٠٠
أثاث	٥٠,٠٠٠		**حقوق الملكية**		
سيارات	١٠,٠٠٠		رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	
عقارات	٣٠٠,٠٠٠		أرباح العام	١١٠,٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة		٣٦٠,٠٠٠	**إجمالي حقوق الملكية**		٦١٠,٠٠٠
إجمالي الأصول		١,٦٣٠,٠٠٠	**إجمالي الخصوم و حقوق الملكية**		١,٦٣٠,٠٠٠

المطلوب:

تحديد وعاء الزكاة ومقدارها للشركة طبقاً لطريقة استخدامات الأموال.

الحل:

يتم تحديد رأس المال النامي = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة

= ١,٢٧٠,٠٠٠ – ١,٠٢٠,٠٠٠ = ٢٥٠,٠٠٠ ريال.

الزكاة الواجبة على الشركة = ٢٥٠,٠٠٠ × ٢,٥٠٪ = ٦,٢٥٠ ريال.

[27] الشركات المساهمة تقوم بإخراج الزكاة نيابة عن المساهمين و هناك طريقة لاحتساب الزكاة وهي مصادر الأموال وسوف يتم التطرق لها لاحقاً في الوحدة الثالثة.

ثـالثاً: زكاة الثروة الحيوانية (زكاة الأنعام) :[28]

يقصد بها الإبل، و البقر، و الغنم، و هي تنقسم في الفقه الإسلامي إلى:

١- **أنعام عاملة:** تربى لإشباع الحاجات الأساسية لصاحبها كالنقل والحرث وهي معفاة من الزكاة.

٢- **أنعام معلوفة (تربى بكلفة):** تقتنى لغرض بيع منتوجاتها (صوف، لحم، جلد...) و يخضع إيرادها لزكاة المستغلات.

٣- **أنعام سائمة:** و هي التي تربى بدون كلفة حيث إنها ترعى الكلأ المباح أكثر أيام السنة وتخضع لزكاة الثروة الحيوانية.

ويختلف النصاب في زكاة الأنعام من الإبل إلى الغنم إلى البقر، فهو في الإبل خمسة و في الغنم أربعون و في البقر ثلاثون و سوف نتناول مقادير زكاة الغنم كمثال. و بنفس الطريقة نحسب زكاة الحيوانات الأخرى (على أن مقاديرها تختلف).

خصائصها:

١- هي زكاة مباشرة على ذات الأنعام و ليس على منتوجاتها.

٢- هي زكاة حولية.

٣- لا تؤخذ الزكاة من خيار الأنعام و لا من أسوأها.

٤- تؤدى عيناً و لا يجوز إخراج ما يعادلها نقداً إلا لعذر.

٥- القطيع الخليط يعامل كأنه قطيع واحد وبذلك لا يعفى الفرد الذي لا يمتلك النصاب.

٦- عند قياس النصاب، تستثنى صغار الأنعام، فإن كان النصاب تاماً في الكبار ضمت الصغار إليها لحساب مقدار الزكاة.

خطوات تحديد زكاة الثروة الحيوانية:

تحديد عدد الأنعام مع استبعاد الأنعام العاملة أو المعدة للتجارة، ثم يتم مقارنتها بالنصاب فإذا فاقت النصاب يتم تحديد الشريحة التي يقع فيها العدد لتحديد مقدار الزكاة.

---

[28] يرجع لـ د. نعمت عبد اللطيف مشهور، الزكاة الأسس الشرعية والدور الإنمائي و التوزيعي، المؤسسة الجامعية للدراسات و النشر و التوزيع، بيروت، ١٤١٣هـ ص٤٧-٥٤.

مقادير زكاة الثروة الحيوانية :

سيقتصر على مقادير زكاة الغنم (شياه، و ماعز) وبنفس الطريقة تحسب زكاة الحيوانات الأخرى[٢٩] .

من ــ إلى	مقدار الزكاة
١ـــ ٣٩	لا شيء
٤٠ـــ ١٢٠	شاة واحدة
١٢١ـــ ٢٠٠	شاتان
٢٠١ـــ ٢٩٩	٣ شياة
٣٠٠ـــ ٣٩٩	٤ شياة
وهكذا في كل مئة شاة تؤخذ واحدة	

مثال:

يمتلك أحمد ٢٥٠ رأساً من الغنم تضم ١٥٠ رأساً صغيرة (لم يمر عليها الحول) وهي تربى بدون كلفة معظم العام.

المطلوب: حساب مقدار الزكاة.

الحل:

بما أنها سائمة فتخضع لزكاة الثروة الحيوانية.

الوعاء = ٢٥٠ – ١٥٠ = ١٠٠ (استثناء الصغار)

النصاب ٤٠ شاة، فالزكاة واجبة في الكبار وبالتالي تضم الصغار لحساب الزكاة.

فيصبح الوعاء ٢٥٠ رأساً و مقدارها ٣ شياة.

[29] يرجع لكتب الفقه لمزيد من التفاصيل.

تدريبات الفصلى الثاني:

التدريب الأول: ضع كلمة (صح) أو كلمة (خطأ) أمام العبارات التالية:

١- ( ) زكاة الثروة النقدية مقدارها ٢,٥٠٪ على الوعاء.

٢- ( ) لا يشترط توافر النصاب في زكاة الثروة النقدية في بداية أو أثناء الحول و إنما العبرة بتوفر النصاب في نهاية الحول.

٣- ( ) إذا كان الغرض من اقتناء الحلي هو الزينة فإنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.

٤- ( ) إذا كان الغرض من اقتناء الذهباً والفضة هوالاستثمار فإنها تخضع لزكاة الثروة النقدية.

٥- ( ) تخضع الأغنام السائمة لزكاة الثروة الحيوانية (لأنها سائمة). بينما لا تخضع الأغنام المرباة بكلفة لاستهلاك منتوجاتها للزكاة.

٦- ( ) عند قياس النصاب، تستثنى صغار الأنعام، فإن كان النصاب تاماً في الكبار خصمت الصغار منها لعدم توفر شرط حؤول الحول.

٧- ( ) بالنسبة لشركات الأشخاص تقوم بحساب و إخراج الزكاة نيابة عن المساهمين لذلك ينظر إلى نصابها ككل و ليس لكل مساهم على حدة.

٨- ( ) شركات المساهمة تقوم بحساب وإخراج الزكاة نيابة عن المساهمين.

٩- ( ) زكاة عروض التجارة مقدارها ٢,٥٠٪ على الوعاء.

١٠- ( ) عروض القنية التي تعد للاقتناء والاستعمال الشخصي لا للبيع ولا للتجارة وهذه تجب الزكاة فيها.

التدريب الثاني: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- أحد المكلفين السعوديين لديه ذهباً بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال وهو أقل من النصاب ونيته الاستثمار ولديه مبلغ ٤,٥٠٠ ريال فائض عن حاجته الأصلية و حال عليه الحول فإذا علمت أن النصاب يعادل ٥,١٠٠ ريال. فيتوجب على هذا المكلف التالي:

ا- عدم دفع الزكاة لأن الوعاء لم يبلغ النصاب.
ب- دفع زكاة مقدارها ٢١٢,٥٠ ريالاً.
ج- دفع زكاة مقدارها ١١٢,٥٠ ريال.
د- دفع زكاة مقدارها ٨٥ ريالاً.

٢- نصاب زكاة الثروة النقدية هو:

أ- ٨٥ غراماًاً ذهباًاً.
ب- ٥٩٥ غراماًاً من الفضة.
ج- ما يعادل ٦٥٣ كيلوجراماًاً من الحبوب.
د- ليس شيئاً مما ذكر.

٣- إذا كان الغرض من اقتناء الذهباً و الفضة هو المتاجرة فإنه تجب عليه:

ا- زكاة الثروة النقدية. ب- زكاة عروض التجارة.

جـ- زكاة الحلي. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٤- السندات لغرض الاستثمار تحمل فائدة ربوية لذا:

ا- تجب عليها وعلى فوائدها زكاة الثروة النقدية.

ب- تجب عليها دون فوائدها زكاة الثروة النقدية.

جـ- تجب عليها وعلى فوائدها زكاة عروض التجارة.

د- تجب عليها دون فوائدها زكاة عروض التجارة.

٥- الديون الجيدة (المرجوة السداد) يجب أن:

ا- تزكى كل عام. ب- تزكى بعد قبضها لسنة واحدة.

جـ- تزكى بعد قبضها بأثر رجعي عن السنوات السابقة. د- لا تزكى.

٦- توافر الأرصدة التالية لشركة مساهمة في نهاية ١٤٢٩هـ ٧,٥٠٠ أصول ثابتة، و ٨,٠٠٠ أصول متداولة، و ١٠,٠٠٠ رأس المال، و١,٠٠٠ احتياطيات، ٢,٠٠٠ خصوم متداولة، و ٢,٥٠٠ أرباح العام، فإن مقدار الزكاة.

ا- ٢١٢,٥٠ ريال. ب- ٢٥٠ ريال. جـ- ١٥٠ ريال. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٧- قطيع من الأغنام السائمة عددها ١٤٠ رأس. وهو خليط لشخصين الأول ١١٠ رأس و الثاني ٣٠ رأس. مقدار الزكاة الواجبة تساوي.

ا- شاة واحدة. ب- شاتين. جـ- لا تجب عليهما الزكاة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٨- جمال تستعمل لأغراض البيت (حرث، نقل...) فإن نوع الزكاة:

ا- لا تجب عليها الزكاة. ب- زكاة الثروة الحيوانية.

جـ- زكاة المستغلات. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٩- مجموعة من الأغنام تستعمل في البيع و الشراء فإن نوع الزكاة:

ا- لا تجب عليها الزكاة. ب- زكاة الثروة الحيوانية.

جـ- زكاة عروض التجارة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

١٠- من خصائص الثروة النقدية:

ا- هي زكاة على الأموال غير المنقولة. ب- هي زكاة على الأصول الثابتة.

جـ- هي زكاة على الأموال المنقولة. د- جميع ما ذكر.

الفصلى الثالث : زكاة غلة رأس المال

تتعلق غلة رأس المال باستغلال الأصول الثابتة (غير منقولة)، وتشتمل على:

أولا : زكاة الثورة الزراعية. **ثانيا : المستغلات.**

أولاًزكاة الثروة الزراعية :

يقصد بالزروع ما يخرج من الأرض و يستنبت بالبذور مما يقتات بها الإنسان و الحيوان و الطيور، ويقصد بالثمار ما يؤكل مما تحمله الأشجار. و تجب زكاة الزروع والثمار عند الحصاد لقوله تعالى (وَءاتوا حقه يوماً حصاده) [٣٠] وعلى ذلك فلو أخرجت الأرض أكثر من محصول واحد في السنة وجب على صاحبها إخراج الزكاة عن كل محصول على حدة.

خصائصها :

١- هي زكاة مباشرة على ناتج الأرض.
٢- هي زكاة غير حولية حيث تجب بعد الحصاد مباشرةً.
٣- نصابها ٥ أوسق (٣٠٠ صاع أو ٦٥٣ كيلو غراماً من القمح).[٣١] أما إذا كان المنتوج غير موزون مثل البرسيم والقطن، فنصابها بالقيمة ٥ أوسق أو ٨٥ غراماًاً ذهباًاً.
٤- مقدارها :
- إذا كانت تسقى بماء المطر (بدون كلفة) فنسبتها ١٠٪ من صافي الناتج.
- إذا كانت تسقى بالآلة و عليها تكاليف أخرى، فنسبتها ٥٪ من صافي الناتج (بعد خصم المصاريف المختلفة ما عدا مصاريف الري).
٥- الأصلى أنها تؤدى عيناً ، لكن يمكن أن تؤدى نقداً.
٦- اختلفت الآراء حول جواز خصم الديون غير الزراعية من الوعاء والأرجح الجواز.[٣٢]

---

30 سورة الأنعام، آية (١٤١).

31 د. يوسف القرضاوي، الجزء الأول، فقه الزكاة، مرجع سبق ذكره، ص٣٧٢- ٢٧٣.

32 د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، المرجع السابق، ص٣٩١- ٣٩٧.

طرق استغلال الأرض الزراعية :

- حالة قيام المالك بزراعتها بنفسه. وهنا تجب على المالك الزكاة.
- حالة إعطاء الأرض إلى الغير للانتفاع بها دون مقابل. وهنا على المنتفع دفع الزكاة.
- حالة المشاركة حيث يقوم المالك بتقديم الأرض والآخر يقوم بزراعتها ويقتسمان الناتج. وهنا تحسب الزكاة على المحصول قبل قسمته.
- حالة تأجير الأرض إلى الغير مقابل مبلغ نقدي أو حصة عينية. الأرجح أن يخضع المستأجر إلى زكاة الزروع و الثمار، أما المالك فإنه يضم ما يحصلى عليه من إيجار إلى بقية أمواله النقدية ويخضع المجموع إلى زكاة الثروة النقدية.

خطوات تحديد وعاء زكاة الثروة الزراعية :

أولاً : إذا كانت تسقى بماء المطر (بدون كلفة)

الوعاء= قيمة المحصول – (المصاريف + الديون)

ويتم مقارنته بالنصاب وهو ما يعادل ٥ أوسق (٣٠٠ صاع أو ٦٥٣ كيلو غراماًاً من القمح) أو ما يعادل ذلك بالقيمة فإذا بلغ النصاب تحسب الزكاة ١٠٪ من قيمة المحصول.

ثانياً : إذا كانت تسقى بالآلة (بكلفة)"

يتم تحديد قيمة المحصول

يطرح :

- نفقات الزراعة (ما عدا نفقات الري لا تطرح)
- كلفة الزراعة.
- الرسوم الحكومية.
- نفقات أخرى تتعلق بالمحصول.
- الديون الحالة إن و جدت.

الباقي :

وعاء زكاة الزروع و الثمار.

ويقارن بالنصاب و هو ما يعادل ٥ أوسق (٣٠٠ صاع أو ٦٥٣ كيلو غراماًاً من القمح) أو ما يعادل ذلك بالقيمة. فإذا بلغ الوعاء النصاب تحسب الزكاة ٥٪ من صافي قيمة المحصول.

مثال:

أحد الشباب السعوديين يمتلك قطعة أرض قام بزراعتها وبلغ الناتج ٨٠٠ وسقاً. وقد تبين ما يلي:

- بلغت المصاريف المختلفة (بذور و أسمدة و عمالة ...) ١٦,٠٠٠ ريال.
- عليه ديون مقدارها ٤,٠٠٠ ريال.
- أنها تسقى طوال أيام العام من ماء الأمطار.

المطلوب: حساب الزكاة إذا كان سعر الوسق الواحد ١٠٠ ريال.

الحل:

النصاب = ٥ أوسق × ١٠٠ ريال = ٥٠٠ ريال.

الوعاء = قيمة المحصول – ا(لمصاريف +الديون)

=(٨٠٠ × ١٠٠) – (١٦,٠٠٠+٤٠٠٠)=٦٠,٠٠٠ ريال.

الزكاة واجبة و مقدارها = ١٠٪ × ٦٠,٠٠٠ = ٦,٠٠٠ ريال.

مثال:

أحد ملاك المزارع قام بتأجير قطعة أرض زراعية إلى مزارع بـ ٨٠,٠٠٠ ريال وزرعت الأرض قمحا. وقد بيع القمح بمبلغ ١٧٥,٠٠٠ ريال و بلغت تكلفة الزراعة ٢٥,٠٠٠ ريال. وبلغت مصاريف الري ١٥,٠٠٠ ريال، كما تبين أن على المستأجر ديوناً قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: حساب زكاة الزروع على المستأجر إذا كان سعر الوسق من القمح ١٠٠ ريال.

الحل:

النصاب = ٥ أوسق × ١٠٠ ريال = ٥٠٠ ريال.

الوعاء = قيمة المحصول – النفقات (إيجار الأرض+ تكلفة الزراعة + الديون).

= ١٧٥,٠٠٠ – (٨٠,٠٠٠ + ٢٥,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠) = ٦٠,٠٠٠ ريال.

الزكاة و اجبه و قيمتها = ٦٠,٠٠٠ × ٥ ٪ = ٣,٠٠٠ ريال.

يلاحظ أن جميع المصاريف تم خصمها فيما عدا مصاريف الري لم يتم خصمها.

ثانياً زكاة المستغلات :

هـذا النـوع لم يكـن موجـوداً في صـدر الإسـلام. لـذلك انقسـم الفقهـاء في مـدى خضـوعها للزكـاة. فالبعض يرى أنها لا تخضع للزكاة، والبعض الآخر يرى ضرورة إخضاعها استناداً لعمومية أموال الزكاة عملاً بقوله تعالى: "خذ من أموالهم صدقةً ..."[٣٣] وكذلك لتوافر شروط النماء والمساواة بين أصحاب الاستثمارات.

يقصد بالمستغلات كل ما تجددت منفعته مع بقاء عينه، فهي تغل لأصحابها إيراداً بواسطة تأجير عينها كالعقارات المبنية و السيارات و غيرها. وهذه المستغلات لا زكاة في أعيانها، و إنما تجب الزكاة في إيراداتها فقط متى بلغت النصاب بعد حسم النفقات والديون الحالة.[٣٤]

خصائصها :

١- هي زكاة تفرض على الإيراد وليس على رأس المال ذاته.
٢- زكاة حولية. ٣- مقدارها ٢,٥٠٪[٣٥]. ٤- نصابها ٨٥ غراماً ذهباً.

خطوات تحديد وعاء زكاة المستغلات و حساب مقدارها :

يتم تحديد الإيرادات الإجمالية في نهاية الحول.

يطرح :

- نفقات الحصول على الإيرادات.
- الديون الحالة على المزكي.
- الحاجات الأصلية للمزكي ومن يعولهم.

يضاف :

أي مال مستفاد للمزكي لم يتم إخضاعه للزكاة.

الناتج :

هو وعاء الزكاة و يقارن بالنصاب ٨٥ غراماً ذهباً، فإذا وصلى الوعاء النصاب يتم ضربه بـ٢,٥٪ للوصول إلى مقدار الزكاة.

---

33 سورة التوبة، آية (١٠٣).

34 يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، مرجع سبق ذكره، ص٢٦٦- ٤٨٢.

35 د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر ، مرجع سبق ذكره ، ص١١٥.

مثال :

يمتلك سعيد مجموعة سيارات لنقل الركاب والبضائع وكانت إيراداته ومصروفاته خلال عام ١٤٢٩ كما يلي:

إيراد نقل الركاب	٥٠٠,٠٠٠ ريال
إيراد نقل البضائع	٧٠٠,٠٠٠ ريال
مصروفات الوقود و الزيوت و التشحيم	١٢٠,٠٠٠ ريال
رخص و استمارات و رسوم أخرى	٢٥,٠٠٠ ريال
أجور السائقين	١٥٠,٠٠٠ ريال
إيجار المبنى و المواقف	٣٥,٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن:

- تكلفة شراء السيارات١,٢٠٠,٠٠٠ ريال والقيمة الاستبدالية لها١,٥٠٠,٠٠٠ ريال وتستهلك بمعدل ١٠٪.
- عليه دين يقدر بـ ٥٠,٠٠٠ ريال.
- تكلفة الحوائج الأصلية و لمن يعولهم ٧٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: تحديد وعاء زكاة المستغلات و مقدار الزكاة.

الحل:

يتم تحديد الإيرادات في نهاية الحول:			
إيرادات نقل الركاب	٥٠٠,٠٠٠		
إيرادات نقل البضائع	٧٠٠,٠٠٠		
مجموع الإيرادات		١,٢٠٠,٠٠٠	
يطرح: المصروفات			
مصروفات الوقود و الزيوت و التشحيم	(١٢٠,٠٠٠)		
رخص و استمارات و رسوم أخرى	(٢٥,٠٠٠)		
أجور السائقين	(١٥٠,٠٠٠)		
إيجار المبنى و المواقف	(٣٥,٠٠٠)		
استهلاك السيارات (الاستبدالية ×١٠٪)	(١٥٠,٠٠٠)		
مجموع المصروفات		(٤٨٠,٠٠٠)	
صافي الإيرادات			٧٢٠,٠٠٠
يطرح: ديون على المزكي			(٥٠,٠٠٠)
يطرح: الحوائج الأصلية للمزكي			(٧٠,٠٠٠)
وعاء الزكاة			٦٠٠,٠٠٠
يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب و بالتالي تجب عليه زكاة مقدارها = ٦٠٠,٠٠٠ × ٢,٥٠٪ =			١٥,٠٠٠ ريال.

تدريبات الفصلى الثالث:

اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- **مقدار زكاة الزر وع والثمار في حالة الري بدون كلفة:**

ا- ١٠٪. ب- ٥٪. جـ- ٧,٥٠٪. د- ٢٠٪.

٢- **في حالة الري بكلفة فإن المصاريف التالية تحسم:**

ا- كلها ما عدا مصاريف الري. ب- نصفها ما عدا مصاريف الري.

جـ- بما لا يزيد عن الثلث. د- كلها بما فيها مصاريف الري.

٣- **نصاب زكاة الزروع والثمار يساوي:**

ا- ٥ أوسق أو بما يعادل ٥ أو سق أو ٨٥ غراماًا ذهباًا بالقيمة. ب- ٨٥ غراماًا ذهباًا فقط.

جـ- ١٠أوسق أو بما يعادل ١٠ أو سق أو ٨٥ غراماً ذهباً بالقيمة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٤- **في حالة الري بكلفة فإن مقدار الزكاة يساوي:**

ا- ١٠٪ بعد خصم جميع المصاريف. ب- ٥٪ بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.

جـ- ٥٪ بعد خصم جميع المصاريف. د- ١٠٪ بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.

٥- **إذا كانت الزر وع تسقى بماء المطر فنسبتها تساوي:**

ا- ١٠٪ من صافي الناتج من المحصول. ب- ١٠٪ من الناتج بدون خصم أي تكاليف.

جـ- ٥٪ من صافي الناتج من المحصول. د- ٥٪ من الناتج بدون خصم أي تكاليف.

٦- **الأصلى في إخراج زكاة الثروة الزراعية:**

ا- تؤدى عيناً. ب- تؤدى عيناً ويمكن أن تؤدى نقداً.

جـ- تؤدى نقداً. د- تؤدى عيناً ولا يمكن أن تؤدى نقداً.

٧- **نصاب زكاة المستغلات هو:**

ا- لا يوجد نصاب لها. ب- ٨٥ غراماً ذهباً. جـ- ٢,٥٠٪ من الوعاء. د- ١٠٪ من الوعاء.

٨- **عند استهلاك الأصول (الآلات، و المعدات) و احتساب وعاء زكاة المستغلات.**

ا- يؤخذ القيمة الدفترية. ب- القيمة الدفترية أو السوقية أيهما أقل.

جـ- القيمة الدفترية أو السوقية أيهما أكبر. د- القيمة السوقية أو الاستبدالية.

٩- **جميع النفقات التالية تخصم من الإيرادات الخاصة بزكاة المستغلات فيما عدا:**

ا- نفقات الحصول على الإيرادات. ب- الديون الحالة على المزكي.

جـ- الحاجات الأصلاية للمزكي ومن يعولهم. د- ليس شيئاً مما ذكر.

الفصلى الرابع : زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز، وكسب العمل.

سوف نستكمل بقية أنواع أوعية الزكاة المتمثلة في زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز وكذلك كسب العمل المتمثل في الرواتب و الأجور والمهن الحرة.

أولاً : زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز:

يقصد بالثروة المعدنية و البحرية و الركاز كل ما يستخرج من باطن الأرض، من ذهباً، أوفضة ،أو نحاس، أو قصدير، أو نفط ... وما يستخرج من البحار و الأنهار و المحيطات و يكون له قيمة كاللؤلؤ و المرجان و الأسماك ... أما الركاز فهو كل ما يدفن في الأرض من الكنوز.

خصائصها :

١- هي زكاة تفرض على ما يستخرج من باطن الأرض سواء أودعه اللّه فيها من معدن أو دفنت بواسطة الإنسان.

٢- زكاة غير حولية حيث اتفق معظم الفقهاء وأهل العلم أنه لا يشترط في الثروة المعدنية حؤول الحول.

٣- النصاب يعادل ٨٥غراماً ذهب أما الكنوز لا يشترط النصاب.

٤- مقدارها : اختلاف الفقهاء في مقدارها والرأي الذي عليه جمهور العلماء الخمس (٢٠٪) إذا لم يكن هناك جهد في استخراجها وربع العشر(٢,٥٠٪) إذا كان هناك جهد في إخراجها.[٣٦]

٥- يجب تقييم الثروة بالأسعار الجارية و إخراج الزكاة على أساس تلك القيمة.

خطوات تحديد وعاء زكاة الثروة المعدنية و البحرية و الركاز:

تحديد صافي الناتج من الأرض أو البحار مما يخضع للزكاة مقوماً بالأسعار الجارية. و يقارن بالنصاب ٨٥ غراماً ذهباً في حالة الثروة المعدنية. أما الركاز فليس له نصاب. إذا وصلى الوعاء النصاب، يتم تحديد مقدار الزكاة على أساس ٢,٥٠٪.

---

[36] يرجع للسيد سابق، فقه السنة، المجلد الأول، مكتبة الرشد، الرياض، ١٤٢٢م، ص٤٤٢- ٤٤٧

مثال:

سمح لأحد المسلمين بالتنقيب عن معادن و أحجار في باطن الأرض. وكانت جملة إيراداته ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال. أما مصروفاته كانت ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال تشمل(أجور العاملين والسائقين، و استهلاك السيارات والمعدات، ومصاريف النقل).

المطلوب: تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

الحل:

وعاء الزكاة = الإيرادات – المصروفات.

= ٢,٠٠٠,٠٠٠ – ١,٢٠٠,٠٠٠ = ٨٠٠,٠٠٠ ريال.

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب لذا تجب عليه الزكاة

مقدارها = ٨٠٠,٠٠٠ × ٢,٥٠٪ = ٢٠,٠٠٠ ريال.

مثال:

تمكن صياد من اصطياد أسماك قيمتها ٨,٠٠٠ ريال، و بلغت تكاليف الصيد ٢,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

الحل:

وعاء الزكاة = الإيرادات – المصروفات.

= ٨,٠٠٠ – ٢,٠٠٠ = ٦,٠٠٠ ريال.

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب (٨٥غراماً ذهباً ×٦٠ ريال) لذا تجب عليه الزكاة

مقدارها = ٦,٠٠٠ × ٢,٥٠٪ = ١٥٠ ريال.

ثانياً: زكاة كسب العمل:[٣٧]

يقصد بكسب العمل: الأموال المكتسبة أو المستفادة من المرتبات وما في حكمها و الأجور والمكافأة، وكذلك إيرادات المهن الحرة و الحرف (مثل مداخيل الطبيب و المهندس و المحاسب و المحامي و الذين يعملون أحراراً وليسوا أجراء). ويعتبر عنصر العمل هو العامل الأساسي.

[37] د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، مرجع سبق ذكره، ص٥١٩ ٥٢٠.

خصائصها:

١- هي زكاة على الإيراد الناتج من كسب العمل.

٢- تؤدى إذا بلغت النصاب ٨٥ غراماً ذهباً.

٣- مقدارها ٢,٥٠٪. وهي زكاة حولية.

٤- تؤدى نقداً حيث إن معظم الرواتب و الأجور، وما في حكمها تكون في صورة نقدية.

خطوات تحديد وعاء كسب العمل و مقدارها:

يتم تحديد الإيراد السنوي من كسب العمل (رواتب أو مهن حرة)

يطرح:

جميع النفقات المتعلقة بالمهنة.

جميع النفقات الشخصية.

الديون التي على المزكي.

المتبقي:

يمثل الوعاء الذي يتم مقارنته بالنصاب، فإذا ساوى أو فاق النصاب يتم ضربه بـ٢,٥٠٪ للوصول إلى مقدار الزكاة.

مثال الرواتب و الأجور:

الدكتور محمد أحد المتعاقدين مع الكلية التقنية ينص العقد على:

٦,٠٠٠ ريال راتب شهري ٢٠,٠٠٠ ريال بدل سكن سنوي ٦٠٠ ريال بدل نقل شهري.

فإذا علمت أنه:

٢,٥٠٠ ريال مصرفه الشهري له ولعائلته. ١٥,٠٠٠ ريال إيجار شقة سنوي.

١٠,٠٠٠ ريال دين لأحد زملائه.

المطلوب: تحديد وعاء زكاة كسب العمل، وحساب مقدارها.

الحل:

الإيرادات السنوية له:	
الرواتب= ٦,٠٠٠ × ١٢	٧٢,٠٠٠ ريال.
بدل النقل = ٦٠٠× ١٢	٧,٢٠٠ ريال.
بدل السكن	٢٠,٠٠٠ ريال.
إجمالي الإيرادات	٩٩,٢٠٠ ريال
يطرح: المصروفات	
مصاريفه الشخصية له و لعائلته ٢,٥٠٠ × ١٢	(٣٠,٠٠٠)ريال
إيجار شقة سنوي	(١٥,٠٠٠) ريال
دين لأحد زملائه	(١٠,٠٠٠) ريال
إجمالي المصروفات	(٥٥,٠٠٠) ريال
الوعاء	٤٤,٢٠٠ ريال

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب، إذاً يخضع لزكاة مقدارها = ٤٤٢٠٠ × ٢,٥٠٪ = ١,١٠٥ ريال.

مثال المهن الحرة:

الطبيب / أحمد له عيادة خاصة به في مدينة الرياض قدم بياناته لعام ١٤٢٩هـ كما يلي:

الايرادات:	**المصروفات:**
١٢٠,٠٠٠ إيراد العمليات التي يجريها في العيادة.	٣٠,٠٠٠ أجور العاملين.
٩٠,٠٠٠ إيراد كشف في العيادة.	٣٥,٠٠٠ الإيجار و الكهرباء و الماء.
٣٠,٠٠٠ إيراد كشف خارج العيادة.	٥,٠٠٠ أدوات طبية.
	٢,٠٠٠ مصروفات أخرى.
	٩٠,٠٠٠ تكاليف الحاجات الأساسية.

المطلوب: حساب وعاء زكاة كسب العمل، و حساب مقدارها.

الحل:

يتم تحديد الإيراد		
إيراد العمليات	١٢٠,٠٠٠ ريال	
إيراد كشف في العيادة	٩٠,٠٠٠ ريال	
إيراد كشف خارج العيادة	٣٠,٠٠٠ ريال	
إجمالي الإيرادات		٢٤٠,٠٠٠ ريال
يطرح: المصروفات		
أجور العاملين	(٣٠,٠٠٠)ريال	
الإيجار والكهرباء و الماء	(٣٥,٠٠٠) ريال	
أدوات طبية	(٥,٠٠٠)ريال	
مصروفات أخرى	(٢,٠٠٠)ريال	
تكاليف حاجاته الأساسية	٩٠,٠٠٠)ريال	
إجمالي المصروفات		(١٦٢,٠٠٠) ريال
الوعاء		٧٨,٢٠٠ ريال

يلاحظ أن الوعاء يفوق النصاب،

إذاً تجب الزكاة و مقدارها = ٧٨,٠٠٠×٢,٥٪ = ١,٩٥٠ ريال.

تدريبات الفصلى الرابع:

اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- ما الزكاة غير الحولية:

ا- الثروة النقدية. ب- المستغلات. جـ- عروض التجارة. د- الثروة البحرية و الركاز.

٢- إذا كان هناك جهد في إخراج الثروة المعدنية و البحرية فإن مقدارها:

ا- ربع العشر. ب- الخمس. جـ- العشر. د- الثلث.

٣- نصاب زكاة كسب العمل:

ا- ما قيمته ٨٥ غراماً ذهباً. ب- ما قيمته ٦٥٣ كيلو جراماً من الحبوب.

جـ- ما قيمته ٥٩٥ كيلو جراماً من الحبوب. د- ما قيمته ٢٠ مثقال من الذهباً.

٤- نصاب الركاز الذي تجب فيه الزكاة:

ا- بما يعادل ٨٥ غراماً ذهباً. ب- بما يعادل ٦٥٣ كيلو جراماً من الحبوب.

جـ- بما يعادل ٦٥٩ كيلوا من القمح د- ليس شيئاً مما ذكر.

٥- أحد طلاب قسم التقنية الإدارية تخرج عام ١٤٢٩هـ. والتحق بالعمل بعد ستة أشهر من التخرج بمرتب شهري ٣,٥٠٠ ريال وبدل نقل ٣٠٠ ريال. ومصاريفه الشهرية ١,٥٠٠ ريال فإن مقدار الزكاة في عام ١٤٢٩ هـ، إذا كان حدد يوماً ١٢/٣٠ من كل عام بإخراج الزكاة.

ا- ٥٧٠ ريال. ب- ٨٧,٥٠ ريال. جـ- ٣٤٥ ريال. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٦- زكاة كسب العمل تجب على:

ا- صافي الإيرادات الناتجة من كسب العمل.

ب- إجمالي الإيرادات من كسب العمل.

جـ- الإيرادات النقدية بعد طرح المصروفات النقدية.

د- جميع الإيرادات الخاصة بصاحب العمل بعد طرح جميع نفقاته.

محاسبة الزكاة والدخل

الضريبة

الضريبة

٢

الوحدة الثانية : الضريبة

الجدارة:

- يتمكن المتدرب في هذه الوحدة بإذن الله من معرفة:
- ماهية المحاسبة الضريبية و مقوماتها وتعريفها وأهدافها والقواعد الأساسية لفرضها.
- طرق تحديد واحتساب الضريبة والنظريات التي تحكمه.
- أنواع الضريبة وتعريفها ومميزاتها وعيوبها.
- الازدواج الضريبي والتهرب الضريبي.
- أوجه الشبه والاختلاف بين الزكاة والضريبة.

الأهداف:

- عندما تكتمل هذه الوحدة يكون لدي المتدرب بإذن الله إلمام:
- بماهية المحاسبة الضريبية ومقوماتها وتعريفها وأهدافها والقواعد الأساسية لفرضها.
- بطرق تحديد واحتساب الضريبة والنظريات التي تحكمه.
- بأنواع الضريبة وتعريفها ومميزاتها وعيوبها.
- بالازدواج الضريبي والتهرب الضريبي.
- بأوجه الشبه والاختلاف بين الزكاة والضريبة.

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصلى المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب:

١٠ ساعات.

الوسائل المساعدة:

أقلام، و الاطلاع على بعض الأنظمة الضريبية في الدول الأخرى.

متطلبات الجدارة:

اجتياز المتدرب لمبادئ المحاسبة.

الفصلى الأول: المحاسبة الضريبية

ماهيتها، مقوماتها، تعريفها، أهدافها، القواعد الأساسية لفرضها.

ماهية المحاسبة الضريبية:

عرفت الضرائب منذ نشوء أول نوع من التنظيمات البشرية و هي القبيلة. وكانت بتنظيمها البسيط المكون من رئيس القبيلة أو قائدها وأفراد القبيلة بحاجة إلى الدفاع والحماية من الاعتداءات الخارجية. ويعتبر ما يحصلى عليه رئيس أو قائد القبيلة من خدمات سواء أكانت نقدية أم عينية وسيلة يستخدمها الرئيس أو القائد لرد الاعتداء عنها و المحافظة على كرامتها.

بعد ذلك ظهرت الدولة على مستوى الوجود وكان هدفها في البداية ينحصر في حفظ الأمن والنظام داخلياً وحمايتها من الاعتداءات الخارجية مع ترك الأفراد يمارسون ما يشاءون من نشاطات في ظل الحرية الاقتصادية. ولكي تتمكن الدولة من القيام بمهامها الجديدة، فإنها لجأت للضرائب وإن كانت بشكل بدائي مثل الضرائب على الرؤوس بأن يدفع كل مواطن مبلغاً من المال بسبب تبعيته السياسية للدولة و بالتالي يتضح حياد الضريبة بحيث لم ينظر إلى تأثيراتها الجانبية.

ثم تطور الأمر ولم يعد الهدف من الضرائب هو الحصول على الأموال بل أصبحت تستخدم لتحقيق ما تصبو إليه من أهداف كما هو في وقتنا الحالي.

وبالتالي قامت المحاسبة الضريبية لتتولى القيام بتحديد الضريبة المستحقة على المكلفين. وهنا يبرز لنا التساؤل ما علاقة المحاسبة الضريبية بعلم المحاسبة؟

يمكن الإجابة على هذا التساؤل بأن المحاسبة الضريبية تمثل أحد فروع علم المحاسبة و هي قريبة من المحاسبة المالية حيث تقوم على نفس الفرضيات و المبادئ التي تقوم عليها المحاسبة المالية ولكن تختلف في كونها تتأثر بالقوانين و التعليمات الضريبية السارية في البلد مجال التطبيق. بمعنى أن إجراءات القياس المحاسبي المقبولة محاسبياً أيضاً مقبولة ضريبياً ما لم يرد نص يمنع مثل هذا الإجراء أو يحدد طريقة بذاتها من طرق القياس، ولذلك قد نجد أحد الاحتمالين التاليين:

١- تساوي الربح المحاسبي مع الربح الضريبي في حالة ما إذا كانت جميع الأسس المحاسبية المطبقة لا تتعارض مع القوانين الضريبية المطبقة.

٢- عدم تساوى الربح المحاسبي مع الربح الضريبي في حالة ما إذا كان هناك تعارض بين القوانين الضريبية المطبقة مع الأسس المحاسبية المقبولة. وفي هذه الحالة يتم الأخذ بالقانون الضريبي على حساب الأساس المحاسبي وهذا ما تعارف عليه فقهاء القانون من أنه لا ضريبة إلا بقانون.

مقومات النظام الضريبي:

النظام الضريبي في أي دولة في العالم يقوم على مقومات أساسية تلعب دوراً هاماً في تحقيق الأهداف المنشودة منه و هي:[٣٨]

ا- الإدارة التشريعية.
ب - الإدارة التنفيذية.
جـ – الهيئة القضائية.
د- المكلفون بالضريبة.

ا- الإدارة التشريعية.:

وهي تمثل أعلى سلطة في الدولة وهي مسؤولة عن الأنظمة و القرارات التي تحدد:

١- الخاضعين للضرائب.
٢- وعاء الضريبة.
٣- سعر الضريبة.
٤- طرق تحصيلها.
٥- إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديرها.
٦- إجراءات التقدير الجزافي في حالة عدم وجود دفاتر مقبولة.
٧- تحديد مسؤوليات و واجبات كل من الفاحص الضريبي و معدي الإقرارات الضريبية.
٨- تحدد أو تمنح الصلاحيات بتشكيل الهيئة القضائية.

في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في الديوان الملكي أو مجلس الوزراء أو وزير الدولة. وتقوم بإصدار المراسيم الملكية والأوامر السامية و القرارات الوزارية التي تضبط عمليات الزكاة والضريبة وفقاً لقواعد وأحكام الشريعة الإسلامية.

ب- الإدارة التنفيذية:

وهي التي تطبق الأنظمة الصادرة من الإدارة التشريعية و تصدر التعليمات و التفسيرات للمكلفين في حالة عدم وضوح الأنظمة والقرارات الزكوية و الضريبية على شكل تعاميم و منشورات.

في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في مصلحة الزكاة و الدخل.

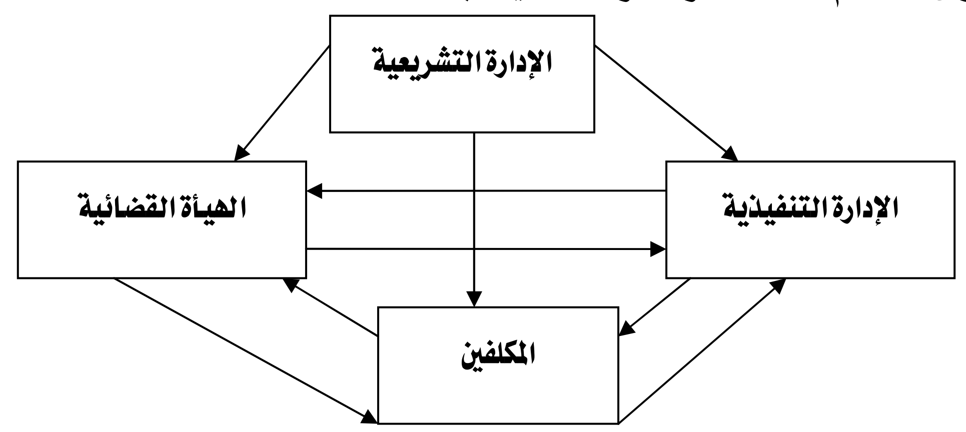
---

[38] د. عبد لله بن علي المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية و الزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي في المملكة العربية السعودية، جامعة الملك سعود، الرياض، ١٤٠٦هـ، ص٩- ١٣.

جـ- الهيئة القضائية:

تعمل على الفصلى في المنازعات التي قد تنشأ بين المكلفين و الإدارة التنفيذية فيما يتعلق بتقدير الضرائب الواجبة الدفع على المكلفين.

في المملكة الهيئة القضائية تكون على مستويين الابتدائية و الاستئنافية ويحق للمصلىحة والمكلف اللجوء لديوان المظالم، كما سوف نوضحه فيما بعد.



يلاحظ أن الإدارة التشريعية تصدر الأنظمة والقوانين التي تؤثر على الإدارة التنفيذية والهيئة القضائية و المكلفين، ولا يحق لأي منهم الرجوع أو الاستفسار من هذه الإدارة.

هـ- المكلفون:

وهم الذين يخضعون للضريبة، قد يكون شخصية طبيعية (أفراد) أو شخصية معنوية (شركات).

تعريف الضريبة:

تعرف الضريبة بأنها فريضة إلزامية و ليست عقابية يلزم المكلفين الطبيعيين أو المعنويين وعلى أساسها يقومون بتحويل بعض الموارد الخاصة بهم للدولة جبراً و بصفة نهائية وبدون مقابل لتحقيق ما تسعى إليه الدولة من أهداف طبقاً لقواعد و معايير محددة.[٣٩]

من التعريف أعلاه نستطيع أن نستنبط خصائص الضرائب:

١. **فريضة إلزامية و ليست عقابية:**

إن الضريبة لا تفرض كعقوبة مالية نتيجة قيام المكلف بعمل يتطلب مجازاته عليه مثل مخالفة الأفراد قواعد و أنظمة المرور وما تحدثه بعض الشركات من أضرار على البيئة المحيطة بها.

٢. **تحويل الموارد من القطاع الخاص (المكلفين) إلى القطاع العام (الدولة) جبراً:**

إن الضريبة تتصف بأنها إجبارية على المكلفين و ليست اختيارية، وهذا يميزها عن الهبات

---

[39] د. عبد الله المنيف بن على المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية والزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي، مرجع سبق ذكره، ص١٧.

والتبرعات التي يتقدم بها الأفراد والشركات للدولة طواعيةً.

٣. **تؤدى الضريبة للدولة بصفة نهائية:**

إن الضريبة يؤديها المكلف للدولة بدون أن يستعيدها مرة أخرى وهذا يميزها عن القروض العامة التي تقترضها الدولة من الأفراد والشركات ثم تعيدها لهم.

٤. **بدون مقابل:**

إن الضريبة يؤديها المكلف للدولة بدون أن يتوقع أن يحصلى على مقابل مباشر، على ما تم دفعه وهذا يميزها عن الرسم، حيث إن الرسم يعني دفع مبلغ معين للاستفادة من خدمة معينة وبصفة مباشرة.

ويمكن تحديد الفرق بين الرسم و الضريبة كالتالي:

الرسم	الضريبة
١- وجود منفعة مباشرة محددة لدافع الرسم. مثال: خدمات العيادات و الهاتف. يدفع الفرد الرسم للحصول على العلاج أو خدمات الهاتف.	قد تكون المنفعة مباشرة أو غير مباشرة أو لا يوجد هناك أي منفعة محددة سلفاً يحصلى عليها المكلف من دفعه للضرائب. مثال: الدولة تفرض ضرائب للقيام بخدمات التعليم و الصحة. هنا قد يدفع المكلف الضريبة و لا يقوم بتعليم أولاده أو العلاج في المستشفيات.
٢- قرار اختيار الخدمة بيد دافع الرسم، إن أراد الحصول على العلاج أو خدمات الهاتف فيتوجب عليه دفع الرسم، وإذا لم يرغب فإنه غير ملزم بدفع الرسم.	القرار إلزامي على المكلف أن يدفع الضريبة سواء استفاد من الخدمة أم لم يستفد.
٣- عدم القدرة على دفع الرسم يؤدي إلى حرمانه من الخدمة. إن لم يدفع الفرد رسم العيادة أو الهاتف فإنه لا يحصلى على العلاج أو خدمة الهاتف.	عدم القدرة على دفع الضريبة لا يؤدي إلى حرمانه من الخدمة. هنا قد لا يدفع الفرد ضريبة و يستفيد من المزايا التي تقدمها الدولة من حصيلة الضرائب التي تحصلى عليها من المكلفين الآخرين.

٥. **الضرائب تفرض لتحقيق أهداف: مالية، واقتصادية،و اجتماعية، وسياسية.**

٦. **الضرائب تفرض وفقاً لقواعد أساسية محددة.**

أهداف الضرائب:

الضرائب تفرض لتحقيق الأهداف التالية:

١- **مالية:**

لتوفير الموارد المالية للدولة لتغطية أوجه الإنفاق الحكومي على السلع والخدمات. مثال: التعليم، والصحة، والأمن، والدفاع ...

٢- **اقتصادية:**

تحقيق التوازن الاقتصادي ويتم ذلك عن طريق:

- حماية الصناعات الوطنية من منافسة الصناعات الخارجية بفرض ضرائب على الاستيراد الخارجي.
- تشجيع الاستثمار الأجنبي وذلك بإعفائها من الضرائب.
- توجيه الموارد الاقتصادية المتاحة نحو استثمارات معينة وحجبه عن استثمارات أخرى.
- الحد من السلع الاستهلاكية و توجيه فوائض الدخول للادخار وذلك بفرض ضرائب عالية على هذه السلع الاستهلاكية.
- التأثير على المستوى العام للأسعار. وذلك في حالة التضخم، تقوم الدولة بفرض ضرائب على السلع وفي حالة الكساد تقلل الضريبة.

٣- **اجتماعية:**

إن الضرائب تفرض لتقليل التفاوت بين طبقات المجتمع وحمايته، وذلك عن طريق:

- فرض ضرائب على القادرين (الأغنياء) و مساعدة غير القادرين (الفقراء).
- إنفاق حصيلة الضريبة على التعليم، والصحة، والأمن بحيث يستفيد منها الفقراء و الأغنياء على السواء.
- فرض ضرائب على السلع الضارة كالدخان وإنفاق الحصيلة لمكافحة التدخين أو مشاريع تفيد المجتمع.

٤- **سياسية:**

إن الضرائب تفرض لتحسين العلاقات مع الدول المجاورة والصديقة والحد منها عندما ترغب الدولة في تقوية العلاقة بينها وبين دولة "ما" فإنها تخفض أو تلغي الضرائب معها والعكس صحيح.

القواعد الأساسية للضرائب:

من الواضح أن أي دولة في العالم تفرض الضرائب لتحقيق أهداف تسعى إليها. ولكي تتمكن الدولة من تحقيق هذه الأهداف يجب أن تراعي قواعد أساسية عند فرض الضرائب وهي كالتالي:

١- قاعدة العدالة:

يقصد بها أن يتم توزيع الأعباء الضريبية على المكلفين بصورة عادلة، ويتم ذلك بتطبيق:

- **العدالة الأفقية**: تعني معاملة المكلفين المتشابهين في الظروف معاملة متشابهة.
- **العدالة الرأسية**: تعني معاملة المكلفين المختلفين في الظروف معاملة مختلفة.

ويتم قياس الظروف بالنسبة للمكلفين وفقاً للمبادئ التالية:

أ- **مبدأ المنفعة الحدية**: وهي المنفعة المضافة للوحدات الإضافية في الدخل. فالضرائب يمكن أن تربط بالمنفعة الحدية للمكلف وبالتالي يتم معاملة المتشابهين في المنفعة معاملة متشابهة ومعاملة المختلفين في المنفعة معاملة مختلفة.

ب- **مبدأ المنفعة من الضرائب**: وهي ما يدفعها المكلف من الضرائب يجب أن يتناسب طردياً مع المنفعة المستلمة. فالمكلفون الذين يستفيدون من الخدمات التي تقدمها الدولة يجب أن يدفعوا ضرائب عالية والعكس صحيح.

جـ- **المقدرة على الدفع**: و هي مقدرة المكلف على الدفع بغض النظر عن المنافع المتحصلى عليها. فالمكلف الذي لديه قدرة عالية على الدفع يتوجب عليه أن يدفع ضريبة أعلى والعكس صحيح.

يلاحظ أن كل مبدأ من هذه المبادئ يواجهه صعوبة في التطبيق للوصول إلى عدالة تامة.[40] ولكن يمكن عن طريق هذه المبادئ التوصلى إلى عدالة نسبية تستطيع الإدارة التشريعية الاعتماد عليها عند فرض الضرائب.

٢- قاعدة اليقين:

يقصد بها أن يتم تحديد الضرائب بدرجة من الدقة دون مغالاة أو تحيز. وهذا يكون عن طريق وضوح الأنظمة الضريبية لكل من المكلف و الإدارة الضريبية. بحيث يتم فهمها دون أن تكون عرضة للتأويل و التفسير من قبلهما.

ويلاحظ أن الغموض في النظام يؤدي إلى سوء تطبيقه من قبل المكلف أو الإدارة الضريبية.

[40] يرجع لـ د. عبد الله بن على المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية والزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي، المرجع السابق، ص٢١—٢٧.

٣- **قاعدة الملائمة:**

يقصد أن يتم المطالبة بدفع الضريبة في أوقات يتلائم مع ظروف المكلفين أي يتم اختيار الوقت المناسب للمكلفين لسداد المستحق عليهم من ضرائب. مثال عند حصول المكلف على المرتب أو عند انتهاء السنة المالية بالنسبة للشركات.

٤- **قاعدة الاقتصاد:**

يقصد بها أن تكون تكاليف تحصيل الضريبة ضئيلة مقارنة بحصيلتها. لكي لا تلجأ الدولة إلى فرض ضرائب إضافية.

٥- **قاعدة التنسيق بين الأهداف:**

يقصد بها أن لا تتعارض أهداف الضرائب مع بعضها البعض. مثال: أن لا تفرض الدولة ضرائب على

الصادرات للحصول على الأموال و في نفس الوقت تشجع الإنتاج المحلي.

٦- **قاعدة إمكانية التطبيق:**

يقصد بها أن تكون الضريبة ممكنة التطبيق على المكلفين من الناحية العملية. حيث لا يبالغ فيها.

٧- **قاعدة الاستقرار:**

يقصد بها أن تكون أحكام النظام الضريبي ثابتة لا تتغير بصورة متكررة تجعل من الصعب على المكلف ملاحقة تعديلاته.

٨- **قاعدة المرونة:**

يقصد بها أن يساعد النظام الضريبي على زيادة حصيلة الضريبة أي أنه كلما زاد الدخل القومي زادت حصيلة الضريبة والعكس صحيح، أي أن هناك علاقة طردية بين الدخل القومي وحصيلة الضرائب.

تدريبات الفصلى الأول:

التدريب الأول اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات التالية المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية :

١- تعتبر الضريبة:

أ- تبرع أو هبة إلى الدولة. ب- اقتطاع إجباري من الأفراد للدولة.

جـ- عبادة. د. تشريع سماوي.

٢- من أهداف الضريبة الاجتماعية:

أ- الحد من التفاوت بين الدخول. ب- زيادة النمو الاقتصادي.

جـ- توجيه الاستثمار وتطبيق سياسة اقتصادية بصفة مطلقة. د- تشجيع المعاملات بين الدول.

٣- من بين خصائص الضريبة أنها:

أ- ليس لها مقابل على الإطلاق. ب- ليس لها نفع عام.

جـ- ليس لها مقابل على وجه الخصوص. د- لها مقابل يمكن تحديده.

٤- من قواعد الضريبة الجيدة:

أ- العدالة، والملائمة، و اليقين، والاقتصاد. ب- زيادة الحصيلة.

جـ- العدالة الاجتماعية. د- الأموال الحلال الطيبة.

٥- الربح الضريبي هو:

أ- الربح المحاسبي تم التوصلى إليه حسب إجراءات القياس المحاسبي.

ب- الربح المحاسبي مع تعديله وفقاً للأنظمة و التشريعات الضريبية.

جـ- الفرق بين الإيرادات و التكاليف خلال فترة زمنية معينة حسب إقرار المكلف.

د- الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٦- من أهم مصارف الضريبة:

أ- الإنفاق على التعليم والصحة فقط. ب- النفقات العامة للدولة.

جـ- الإنفاق على رعايا الدول الأجنبية. د- الإنفاق على الأمن فقط.

٧- يقصد بقاعدة المرونة:

أ- العلاقة الطردية بين حصيلة الضريبة و الدخل القومي.

ب- العلاقة العكسية بين حصيلة الضريبة و الدخل القومي.

جـ- العلاقة بين فهم المكلفين والتطبيق العملي.

د- العلاقة بين حصيلة الضريبة وتكاليف الحصول عليها.

٨- **من أهداف الضريبة السياسية:**

أ- تشجيع التعامل مع الدول المجاورة و الصديقة. ب- تشجيع التعامل مع الدول الفقيرة.

جـ- الحد من التعامل مع الدول الفقيرة. د- تطبيق قوانين المؤسسات المالية.

٩- **إذا تعارض قانون ضريبي مع أساس محاسبي فإنه يتم تطبيق:**

أ- القانون الضريبي على الأساس المحاسبي. ب- الأساس المحاسبي على القانون الضريبي.

جـ- الأساس المحاسبي و القانون على حساب الجهة التي أصدرته.

د- يترك للهيئة القضائية تحدد أيهما يطبق.

١٠- **من أهم الأعمال التي تقوم بها الإدارة التنفيذية:**

ا- فض المنازعات ببين المكلفين.

ب- تحديد إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديمها.

جـ- إصدار الأنظمة و التشريعات الضريبية. د- تحديد سعر الضريبة.

التدريب الثاني:

اذكر مقومات النظام الضريبي مع الرسم و الشرح لمهام كل منها.

التدريب الثالث:

عرف الضريبة وعرف الرسم وحدد الفرق بينهما.

التدريب الرابع:

عرف الضريبة واذكر خصائصها.

التدريب الخامس:

قاعدة العدالة إحدى القواعد الأساسية للضريبة اشرحها بالتفصيل.

الفصلى الثاني : وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة

يركز هذا الفصلى على الوعاء الضريبي و النظريات التي تحكمه و الطرق التي تحدد الوعاء وبيان سعر الضريبة وكيفية احتسابها.

أولاً :وعاء الضريبة :

تعريفه :[41]

يعرف الوعاء بأنه المادة أو المال أو الشخص الخاضع للضريبة مع ضرورة توافر العنصر الزمني لهذا الوعاء. وبالتالي تفرض الضريبة على الأفراد بصرف النظر عما يملكونه من أموال أو تفرض على الدخل الناتج من العمل أو الدخل الناتج من رأس المال أو الدخل الناتج من العمل ورأس المال معاً. وبناءً عليه يمكن أن يكون الدخل هو الوعاء الذي يمكن تعريفة طبقاً للنظرية المستخدمة لقياسه.

فهناك نظريتان تحكمان قياس الدخل هما :

أ- نظرية الإثراء. ب- نظرية المصدر.

أ- نظرية الإثراء:

تعرف الدخل بأنه الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة بقيمتها في أول الفترة مقومة بالقيمة الحالية.

مثال:

نفرض أن أحد المكلفين كانت ثروته ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال في بداية العام مقومة بالقيمة الحالية، ثم أصبحت ثروته ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال في نهاية العام.

١٠٠,٠٠٠٠ بداية العام ـــــــــــــــــــــــ ١,٥٠٠,٠٠٠ نهاية العام

نلاحظ أن الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لهذه النظرية ٥٠٠,٠٠٠ ريال

[41] د. عبد الله بن علي المنيف وآخرون، المحاسبة الضريبية والزكاة الشرعية من الناحية النظرية و التطبيق العملي، مرجع سبق ذكره، ١٤٠٦هـ،ص٢٩.

خصائص الدخل:

الدخل هو الزيادة في الثروة التي حدثت بين قائمتي المركز المالي لفترتين مختلفتين.

والدخل كما هو معروف ينتج من:

- **النشاط الأصلي (الأساسي أو الرئيس)** الذي أقيمت المنشأة من أجله.

مثال: شركة النقل الجماعي يكون دخلها من النشاط الرئيس، يتم عن طريق الإيرادات المحصلة نتيجة الخدمات المقدمة من الشركة للمستفيدين(قيمة التذاكر والنقل).

- **النشاط الفرعي للمنشأة**: أي الدخل الناتج عن عمليات لا تدخل في إطار النشاط الرئيس أو الأساسي للمنشأة و تأخذ شكل التكرار أو الانتظام.

مثال: عندما تفكر شركة النقل الجماعي بشراء أرض و تقوم بتأجيرها. فإن الدخل المتحصل عليه يعتبر دخلاً متكرراً ومنتضماً و لكن لا يرتبط بالنشاط الأساسي للشركة.

- الدخل العارض: أي الدخل الناتج عن عمليات عارضة (غير متكررة) لا تدخل في نطاق النشاط الأساسي للشركة.

مثال: بيع إحدى الحافلات لديها بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال و صافي قيمته الدفترية كانت ٥٠,٠٠٠ ريال فإنه حقق دخلاً عارضاً قدرة ٣٠,٠٠٠ ريال.

وبالتالي فإن هذه النظرية تأخذ بجميع الدخول السابقة.

ب- نظرية المصدر:

تعرف الدخل، بأنه كل ناتج نقدي أو قابل للتقدير بالنقود يحصلى عليه المكلف بصفة دورية و منتضمة من مصدر قابل للبقاء خلال مدة معينة.[42]

خصائص الدخل:

١- ناتج نقدي: يمكن قياسه نقداً.

٢- الدورية: أي تكرار الدخل بصورة منتضمة بغض النظر عن فترات تكرارها.

٣- ثبات المصدر: مستمر لمدة طويلة على حالته الإنتاجية كمصدر للدخل.

٤- المدة الزمنية: يتم قياس الدخل خلال مدة زمنية معينة و ليس في لحظة معينة.

وبناءً عليه فإن هذه النظرية لا تعترف بالدخول العرضية و إنما تركز على الدخول الناتجة من:

١- العمل: كالدخل الناتج من الرواتب والأجور، و أرباح أصحاب المهن الحرة.

٢- استثمار رأس المال: كالدخل الناتج من الاستثمار في الشركات المساهمة.

---

[42] د. سلطان بن محمد علي السلطان، المحاسبة الضريبية النظرية و التطبيق، جمعية المحاسبة السعودية، الرياض، ١٤١٥هـ، ص٤٠- ٤٣.

٣- استثمار رأس المال و العمل: وهو الدخل الناتج عن استثمار رأس المال والعمل معاً **مثال:** أصحاب المؤسسات الفردية يقومون بإنشاء المؤسسة والعمل بها وبالتالي يكون الدخل ناتج عن طريق استثمار رأس المال والعمل.

مثال:

أحد المكلفين بلغ دخله ١,٤٢٠,٠٠٠ ريال تفصيله كالتالي:	
- الدخل من النشاط الرئيس.	٩٥٠,٠٠٠ ريال
- الدخل من النشاط الفرعي.	١٥٠,٠٠٠ ريال
- أرباح و مكاسب رأس مالية.	٢٠٠,٠٠٠ ريال
- تعويض من شركة التأمين.	١٢٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: تحديد الدخل وفقاً لنظريتي الإثراء والمصدر.

الحل:

الدخل وفقاً لنظرية الإثراء = جميع ما حصلى عليه المكلف من دخول رئيسة أو متكررة أو عارضة.

= الدخل من النشاط الرئيس + الدخل من النشاط الفرعي + أرباح و مكاسب رأس مالية.

+ تعويضات من شركة التأمين

= ٩٥٠,٠٠٠ +١٥٠,٠٠٠+٢٠٠,٠٠٠+١٢٠,٠٠٠ = ١,٤٢٠,٠٠٠ ريال.

الدخل وفقاً لنظرية المصدر= جميع الدخول ما عدا الدخول العارضة.

= الدخل من النشاط الرئيس + الدخل من النشاط الفرعي

= ٩٥٠,٠٠٠ + ١٥٠,٠٠٠ = ١,١٠٠,٠٠٠ ريال.

ثانياً طرق تحديد الوعاء:

هناك عدة طرق لتحديد وعاء الضريبة و أهمها ما يلي:

١- الإقرار المقدم من المكلفين: وسوف نتطرق لهذا في الوحدة الثالثة.

٢- التقدير الجزافي: في حالة عدم وجود سجلات محاسبية يتم الاعتماد عليها فإنه يتم اللجوء إلى التقدير الجزافي.

٣- التقدير على أساس العلاقات والمظهر الخارجي: وهي تركز على مظهر المكلف.

٤- التقدير الإداري المباشر: تقوم الإدارة الضريبية بتقدير دخل المكلف مثال تقدير قيمة إيجار الأراضي الزراعية.

ثالثاً سعر الضريبة:

سعر الضريبة: وهي النسبة المئوية التي يتم ضربها في الوعاء للوصول إلى الضريبة المستحقة على المكلف دفعها. و هي على ثلاثة أشكال.[43]

١- السعر النسبي. ٢- السعر التنازلي. ٣- السعر التصاعدي.

١- السعر النسبي:

وهي فرض سعر ثابت في صورة نسبة مئوية على الوعاء مهما كان حجمه فالنسبة المقتطعة ثابتة لا تتغير بتغير الوعاء.

مثال:

كان هناك ثلاثة أوعية لكل من ناصر ٤٠٠ ريال، عبد الرحمن ٤٠,٠٠٠ ريال، خالد ٤٠٠,٠٠٠ ريال. وكان سعر الضريبة ٢٠٪ على الوعاء. فإن مقدار الضريبة على الوعاء كما يلي:

المكلف	الوعاء	سعر الضريبة	مقدار الضريبة = الوعاء × سعر الضريبة
ناصر	٤٠٠ ريال	٢٠ ٪	٨٠ ريال
عبد الرحمن	٣٠,٠٠٠ ريال	٢٠ ٪	٦,٠٠٠ ريال
خالد	٤٠٠,٠٠٠ ريال	٢٠ ٪	٨٠,٠٠٠ ريال

مميزاتها:

البساطة بالنسبة لكل من المكلف و الإدارة التنفيذية.

عيوبها:

عدم عدالتها لأنها لم تأخذ بمبدأ مقدرة المكلف التكليفيه المتناسبة مع مبدأ المنفعة الحدية للدخل، فأصحاب الدخول العالية لا تؤثر عليهم مقدار الضريبة التي يتم دفعها مقارنة بأصحاب الدخول المنخفضة الذين يعتبرون ما يدفعونه من ضريبة مهم بالنسبة لدخولهم.

---

[43] د. عبد الله بن علي المنيف، وآخرون، المحاسبة الضريبية و الزكاة الشرعية، مرجع سبق ذكره ص٣٧- ٤٤.

٢- السعر التنازلي:

السعر سيتغير تبعاً للتغير في الوعاء المفروض عليه الضريبة وذلك بشكل تنازلي وينقسم إلى قسمين:

أ- تنازلي بالشرائح. ب- تنازلي بالفئات.

أ- التنازلي بالشرائح:

يقسم وعاء المكلف إلى أجزاء أو شرائح كل شريحة تخضع لسعر معين يتدرج في الانخفاض بالتدرج في الشرائح.

مثال:

افرض في المثال السابق أن سعر الضريبة كان تنازلياً بالشرائح كالتالي:

٣٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز ١٦,٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ١٦,٠٠٠ و لا يتجاوز ٣٦,٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٣٦,٠٠٠ و لا يتجاوز ٦٦,٠٠٠ ريال.

٥٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٦٦,٠٠٠ ريال.

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة على المكلفين.

الحل:

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر = ٤٠٠ × ٣٠٪ = ١٢٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:

الشريحة الأولى = (١٦,٠٠٠ – صفر) = ١٦,٠٠٠ × ٣٠٪ = ٤,٨٠٠ ريال.

الشريحة الثانية = (٣٠,٠٠٠ – ١٦,٠٠٠) = ١٤,٠٠٠ × ٢٠٪ = ٢,٨٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن ــــــــ ٧,٦٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:

الشريحة الأولى = (١٦,٠٠٠ – صفر) = ١٦,٠٠٠ × ٣٠٪ = ٤,٨٠٠ ريال.

الشريحة الثانية = (٣٦,٠٠٠ – ١٦,٠٠٠) = ٢٠,٠٠٠ × ٢٠٪ = ٤,٠٠٠ ريال.

الشريحة الثالثة = (٦٦,٠٠٠ – ٣٦,٠٠٠) = ٣٠,٠٠٠ × ١٠٪ = ٣,٠٠٠ ريال.

الشريحة الرابعة تمثل المتبقي من الوعاء = ٤٠٠,٠٠٠ - (١٦,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ +٣٠,٠٠٠) = ٣٣٤,٠٠٠ × ٥٪ = ١٦,٧٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد(٤,٨٠٠ + ٤,٠٠٠ + ٣,٠٠٠+ ١٦,٧٠٠)=٢٨,٥٠٠ ريال.

التنازلي بالفئات:

يتم تحديد أسعار تنازلية لفئات محددة، فعند وقوع وعاء الضريبة في فئة معينة فإن كامل الوعاء يخضع للسعر المحدد لهذه الفئة بدون تقسيمه إلى جزيئات أو شرائح.

مثال:

لو فرض في المثال السابق أن سعر الضريبة كان تنازلياً بالفئات كالتالي:

٣٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز ١٦,٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ١٦,٠٠٠ و لا يتجاوز ٣٦,٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٣٦,٠٠٠ و لا يتجاوز ٦٦,٠٠٠ ريال.

٥٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٦٦,٠٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر = ٤٠٠ × ٣٠٪ = ١٢٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن = ٣٠,٠٠٠ × ٢٠٪ = ٦,٠٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد = ٤٠٠,٠٠٠ × ٥٪ = ٢٠,٠٠٠ ريال.

مميزاتها:

تشجع العمل الجاد الذي يؤدي إلى زيادة النشاط الاقتصادي بدوره سيؤدي إلى خلق التوازن الاقتصادي في المجتمع ككل.

عيوبها:

التنازلي بالشرائح تعتبر غير عادلة لأن أصحاب الأوعية العالية يدفعون ضريبة قليلة بالنسبة لمقدرتهم التكليفيه ومنفعتهم الحدية. وبالعكس بالنسبة لأصحاب الأوعية المنخفضة يدفعون ضريبة عالية رغم مقدرتهم على الدفع و منفعتهم الحدية أقل.

أما بالنسبة للتنازلي بالفئات يعتبر أسوأ أشكال أسعار الضريبة لأن الوعاء يقع في فئات أقل من ناحية سعر الضريبة.

٣- السعر التصاعدي:

السعر سيتغير تبعاً للتغير في الوعاء المفروض عليه الضريبة وذلك بشكل تصاعدي وينقسم إلى قسمين:

أ- تصاعدي بالشرائح. ب- تصاعدي بالفئات.

أ- التصاعدي بالشرائح:

يقسم وعاء المكلف إلى أجزاء أو شرائح كل شريحة تخضع لسعر معين يتدرج في الارتفاع بالتدرج في الشرائح.

مثال:

افرض في المثال السابق أن سعر الضريبة كان تصاعدياً بالشرائح كالتالي:

٥٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز ١٦,٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ١٦,٠٠٠ و لا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٣٦,٠٠٠ و لا يتجاوز ٦٦,٠٠٠ ريال.

٣٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٦٦,٠٠٠ ريال.

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة على المكلفين .

الحل:

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر = ٤٠٠ × ٥٪ = ٢٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:

الشريحة الأولى = (١٦,٠٠٠ – صفر) = ١٦,٠٠٠ × ٥٪ = ٨٠٠ ريال.

الشريحة الثانية = (٣٠,٠٠٠ – ١٦,٠٠٠) = ١٤,٠٠٠ × ١٠٪ =١,٤٠٠ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن ———— ٢,٢٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد يتم تحديدها بالشرائح كما يلي:

الشريحة الأولى = (١٦,٠٠٠ – صفر) = ١٦,٠٠٠ × ٥٪ = ٨٠٠ ريال.

الشريحة الثانية = (٣٦,٠٠٠ – ١٦,٠٠٠) = ٢٠,٠٠٠ × ١٠٪ = ٢,٠٠٠ ريال.

الشريحة الثالثة = (٦٦,٠٠٠ – ٣٦,٠٠٠) = ٣٠,٠٠٠ × ٢٠٪ = ٦,٠٠٠ ريال.

الشريحة الرابعة تمثل المتبقي من الوعاء = ٤٠٠,٠٠٠ - (١٦,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ +٣٠,٠٠٠) =
٣٣٤,٠٠٠ × ٣٠٪ = ١٠٠,٢٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد(٨٠٠ + ٢,٠٠٠ + ٦,٠٠٠+ ١٠٠,٢٠٠)=١٠٩,٠٠٠ ريال.

ب- التصاعدي بالفئات:

يتم تحديد أسعار تصاعدية لفئات محددة، فعند وقوع وعاء الضريبة في فئة معينة فإن كامل الوعاء يخضع للسعر المحدد لهذه الفئة بدون تقسيمه إلى جزيئات أو شرائح.

مثال:

لو فرض في المثال السابق أن سعر الضريبة كان تصاعدياً بالفئات كالتالي:

٥٪ على الوعاء الذي يزيد عن صفر و لا يتجاوز ١٦,٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ١٦,٠٠٠ و لا يتجاوز ٣٦٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٣٦,٠٠٠ و لا يتجاوز ٦٦,٠٠٠ ريال.

٣٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٦٦,٠٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف ناصر = ٤٠٠ × ٥٪ = ٢٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف عبد الرحمن = ٣٠,٠٠٠ × ١٠٪ = ٣,٠٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على المكلف خالد = ٤٠٠,٠٠٠ × ٣٠٪ = ١٢٠,٠٠٠ ريال.

ويمكن تلخيص نتائج الطرق السابقة بالجدول التالي:

المكلف / نوع الضريبة	الضريبة المستحقة على المكلف ناصر	الضريبة المستحقة على المكلف عبدالرحمن	الضريبة المستحقة على المكلف خالد
الأسعار النسبية	٨٠	٦,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
تنازلي بالشرائح	١٢٠	٧,٦٠٠	٢٨,٥٠٠
تنازلي بالفئات	١٢٠	٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
تصاعدي بالشرائح	٢٠	٢,٢٠٠	١٠٩,٠٠٠
تصاعدي الفئات	٢٠	٣,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠

مميزات الأسعار التصاعدية:

يلاحظ من الجدول أعلاه أن السعر التصاعدي هو الوضع الذي يحقق أكثر عدالة حيث الأفراد ذوو الأوعية المنخفضة أي مقدرتهم التكليفيه و منفعتهم الحدية منخفضة يدفعون ضريبة أقل أما الأفراد ذوو الأوعية المرتفعة يدفعون ضريبة أكبر و بالتالي معظم الدول ومن ضمنهم المملكة تطبق التصاعدي بالشرائح سابقاً.[٤٤]

44 دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مطابع الحكومة، ١٤١٢هـ، ص٢٤.

عيوبها:

قد يقتل حافز العمل و المثابرة و زيادة الدخل لأن الجزء الأكبر من دخله يذهباً للضرائب و ذلك لارتفاع سعر الضريبة.

بالإضافة إلى ذلك هناك عيب بالنسبة للتصاعدي بالفئات وهو أنه إذا كان هناك زيادة طفيفة في الوعاء فإنها من الممكن أن تنقله من فئة ذات سعر أقل إلى فئة أعلى سعراً وبالتالي يدفع ضريبة أكبر.

مثال:

بفرض أن الوعاء لـ ناصر كان ١٦,٠٠٠ ريال فإن ما يدفعه من ضريبة =

١٦,٠٠٠ × ٥٪= ٨٠٠ ريال في حين لو زاد وعائه فقط ريال واحد فإنه يدفع ضريبة مقدارها = ١٦,٠٠١ × ١٠٪ = ١,٦٠٠,١٠ ريال.

تدريبات الفصلى الثاني:

التدريب الأول اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات التالية المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- تعرف نظرية الإثراء الدخل بأنه:

أ- الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة في أول الفترة مقومة بالقيمة الحالية.

ب- الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة في أول الفترة مقومة بالقيمة التاريخية.

جـ- الدخل الفعلي للفرد. د- الدخل التقديري للفرد.

٢- الدخل ووفقاً لنظرية الإثراء يشمل:

أ- النشاط الأساسي و الفرعي و العارض للمنشأة. ب- النشاط الأساسي والعارض للمنشأة.

جـ- النشاط الأساسي. د- النشاط الأساسي و الفرعي للمنشأة.

٣- الدخل وفقاً لنظرية المصدر يشمل:

أ- النشاط الأساسي و الفرعي و العارض للمنشأة. ب- النشاط الأساسي والعارض للمنشأة.

جـ- النشاط الأساسي. د- النشاط الأساسي و الفرعي للمنشأة.

٤- من خصائص الدخل وفقاً لنظرية المصدر:

أ- يتم قياسه في لحظة زمنية معينة. ب- يحدث مرة واحدة في السنة.

جـ- يتكرر الدخل بصورة منتضمة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

البيانات التالية تخص الفقرتين التاليتين:

مؤسسة نجد كانت :

	التاريخية	الحالية (السوقية)
حقوق الملكية في ١٤٢٩/١/١	٦٠٠,٠٠٠ ريال	٨٠٠,٠٠٠ ريال
حقوق الملكية في ١٤٢٩/١٢/٣٠	٧٦٠,٠٠٠ ريال	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال

علما بأن أرباح العام تتضمن ١٠٠,٠٠٠ ريال أرباح فرعية متكررة و٦٠,٠٠٠ريال أرباح رأسمالية.

٥- الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لنظرية الإثراء:

أ- ١٠٠,٠٠٠ ب- ٢٤٠,٠٠٠ جـ- ٦٨٠,٠٠٠ د- ٢٠٠,٠٠٠

٦- الوعاء الخاضع للضريبة وفقاً لنظرية المصدر.

أ- ٦٠,٠٠٠ ب- ٢٠٠,٠٠٠ جـ- ٦٨٠,٠٠٠ د- ١٠٠,٠٠٠

٧- إذا كان دخل المكلفين يقدر بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال، و النظام في دولته يفرض ضريبة على المهن الحرة بسعر:

٥٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز ١٦,٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ١٦,٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٣٦,٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٣٦,٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٦٦,٠٠٠ ريال.

٣٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٦٦,٠٠٠ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ- ١١,٥٠٠ ريال. ب- ١٣,٠٠٠ ريال. جـ- ٢٢,٥٠٠ ريال. د- ٨,٥٠٠ ريال.

٨- إذا كان دخل أحد المكلفين ٧٥٠٠٠ ريال، والنظام في دولة ما يفرض ضريبة على هذا الدخل بسعر:

٣٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز ١٦,٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ١٦,٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٣٦,٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٣٦,٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٦٦,٠٠٠ ريال.

٥٪ على الجزء من الوعاء الذي يزيد عن ٦٦,٠٠٠ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ- ١٢,٢٥٠ ب- ١٣,٠٠٠ جـ- ١,٢٢٥ د- ٣,٧٥٠

٩- إذا كان دخل صاحب المهنة يقدر بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال، و النظام يفرض ضريبة على دخله بسعر:

٥٪ على الوعاء الذي يزيد عن صفر ولا يتجاوز ١٦٠٠٠ ريال.

١٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ١٦,٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٣٦,٠٠٠ ريال.

٢٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٣٦,٠٠٠ ريال ولا يتجاوز ٦٦,٠٠٠ ريال.

٣٠٪ على الوعاء الذي يزيد عن ٦٦٠٠٠ريال.

فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ- ١١,٢٠٠ ب- ١٣,٠٠٠ جـ- ١,٢٢٥ د- ٢٢,٥٠٠

١٠- إذا كان دخل أحد المكلفين يقدر بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال و النظام يفرض ضريبة على دخله بسعر١٠٪ على دخله فإن الضريبة المستحقة عليه:

أ- ٧,٥٠٠ ب- ٧٥٠ جـ- ٣,٧٥٠ د- ٣,٧٥٠

الفصل الثالث: أنواع الضرائب

يمكن أن تقسم الضرائب إلى:

أولاً: ضرائب مباشرة و ضرائب غير مباشرة.

ثانياً: ضرائب شخصية و ضرائب عينية.

ثالثاً: ضرائب على الدخل و ضرائب على رأس المال.

رابعاً: ضرائب نوعية و ضرائب موحدة.

أولاً: الضرائب المباشرة و الضرائب الغير مباشرة:

الضرائب المباشرة	الضرائب غير المباشرة
تعريفها: هي التي يتحملها المكلف مباشرة و لا يستطيع نقل عبئها للآخرين. **مثال:** ضرائب على الدخل من الرواتب والأجور والمهن الحرة وضرائب على الدخل الناتج من رأس المال. **مميزاتها:** ١- تسعى إلى تحقيق العدالة من خلال الربط على أساس المقدرة التكليفيه للمكلف وكذلك الربط على الأساس الشخصي و بذلك يمكن منح إعفاءات و حسومات حسب ظروف المكلف. ٢- تسعى إلى تطبيق قاعدة الملائمة نظراً لأن الإدارة الضريبية تعرف مقدماً المكلفين و بالتالي تختار لهم أساليب و مواعيد دفع الضريبة. ٣- حصيلة الضريبة ثابتة نسبياً رغم التغير في الظروف الاقتصادية وذلك لتوقع ثبات الوعاء الخاضع للضريبة. مثال الضرائب على الرواتب و الأجور و أرباح السندات والأسهم.	**تعريفها:** هي الضرائب التي تفرض على المكلف و يستطيع نقل عبئها للآخرين. **مثال:** ضرائب على الاستيراد وتعرف بالرسوم الجمركية. وتفرض على السلع الواردة من الخارج و يتحملها المستهلك عن طريق نقل عبئها من المستورد. **مميزاتها:** ١- حصيلتها كبيرة في حالة فرضها على السلع الضرورية لأنها لا تراعي ظرف المكلفين الشخصية وبالتالي لا تمنحهم إعفاءات. ٢- لا يشعر بعبئها المكلف لأنها تدخل من ضمن أسعار السلع والخدمات. ٣- سهولة التحصيل و لا تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل و خاصة لو فرضت على السلع المستوردة.

تابع الضرائب المباشرة و الضرائب غير المباشرة

الضرائب المباشرة	الضرائب غير المباشرة
٤- واضحة يشعر بها المكلف و بالتالي تمنحه الشعور بأهمية ما يدفعه للدولة و كذلك تركز انتباهه لمراقبة النفقات العامة للدولة. **عيوبها :** ١- يشعر المكلف بعبئها. و بالتالي يحاول تقليل دخله مثلاً يقلل ساعات العمل ومن ثم يحرم المجتمع من طاقه إنتاجية بحاجة لها وبالتالي تقل حصيلة الضريبة. ٢- تحتاج إلى جهاز تنفيذ مؤهل.	**عيوبها :** لا تسعى إلى تحقيق العدالة لأنها لا تربط على أساس المقدرة التكليفيه للمكلف وكذلك لا تربط على الأساس الشخصي و بذلك لا يمكن منح إعفاءات أو حسومات.

ثانياً : الضرائب الشخصية و الضرائب العينية.

الضرائب الشخصية	الضرائب العينية
تعريفها : هي الضرائب التي تراعي عند فرضها ظروف المكلف الاجتماعية و المالية. **مثال :** الإعفاءات التي تمنحها الدولة للمكلف لضمان حد أدنى من المعيشة كما هو مطبق في المملكة سابقاً منح ٦٠٠٠ ريال لأصحاب المهن الحرة، و استثمار رأس المال. **مميزاتها و عيوبها :** ما ينطبق على الضرائب المباشرة من مميزات وعيوب ينطبق على الضرائب الشخصية.	**تعريفها :** هي التي تفرض على الوعاء الضريبي بغض النظر عن المكلف و ظروفه و الاجتماعية و المالية. **مثال :** ضرائب على المبيعات، حيث تفرض هذه الضريبة على جميع المكلفين بغض النظر عن مستوى دخولهم أو حالتهم الاجتماعية. **مميزاتها و عيوبها :** ما ينطبق على الضرائب غير المباشرة من مميزات وعيوب ينطبق على الضرائب العينية.

ثالثاً: الضرائب على الدخل و الضرائب على رأس المال.

الضرائب على الدخل	الضرائب على رأس المال
تعريفها: هي الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخول التي يحققها المكلف نتيجة مزاولتهم أوجه نشاطهم المختلفة. **مثال:** الضريبة على الأجور و المرتبات والمهن الحرة حيث تفرض الضريبة على الدخل. **مميزاتها:** ١- أكثر عدالة لأنها تركز على المقدرة التكليفيه للمكلف و تراعي ظروف المكلف الضريبية. ٢- تؤدي إلى غزارة حصيلة الضريبة في حالة زيادة الدخل. ٣- تفرض على الدخل الدوري المتكرر و المتجدد. **عيوبها:** تحتاج إلى جهاز إداري مؤهل.	**تعريفها:** هي الضريبة التي تفرض على المال نفسه. **مثال:** الضريبة على العقارات عندما ينتشر العمران والمضاربات على العقارات. **مميزاتها:** ١- تعتبر المعيار الأمثل على مقدرة المكلف على الدفع. ٢- الحد من تجميد الأموال دون استثمارها بحيث تفنيه الضريبة. ٣- تساعد على فرض ضرائب على الدخول التي لا تصلى إليها أي نوع من أنواع الضرائب. مثال الأرصدة النقدية ، وبعض أنواع الأوراق المالية. ٤- لا تحتاج إلى جهاز إداري مؤهل. **عيوبها:** ١- صعوبة تحديد القيمة الحقيقية لرأس المال في ظل عدم ثبات القيمة الحقيقية للنقود. ٢- تؤدي إلى تقليل حصيلة الضريبة و خاصة عندما يقوم المكلف باستثمار أمواله في أنشطة غير ظاهرة للدولة.

رابعاً: الضرائب النوعية و الضرائب الموحدة.

الضرائب النوعية	الضرائب الموحدة
تعريفها: وهي الضرائب التي يتم إخضاع كل نوع من أنواع الدخول لضريبة خاصة به لها سعر خاص. **مثال:** فرض سعر ضريبة على المهن الحرة واستثمار رأس المال مختلفة عن سعر الضريبة المفروض على أرباح الشركات. **مميزاتها:** ١- تحقق عدالة أكبر وذلك عن طريق إعفاءات و حسومات تتلاءم مع طبيعة الدخل لكل نوع من أنواع الدخول. ٢- تحقق قاعدة الملائمة وذلك عن طريق تحصيل كل نوع من الضرائب في مواعيد محددة تتلاءم مع طبيعة الدخل. ٣- تسمح للإدارة التنفيذية باختيار الأسلوب الملائم في تقرير و تحصيل الضريبة لكل نوع من أنواع الدخول. **عيوبها:** ١- تتطلب تعريفاً دقيقاً لكل نوع من أنواع الضرائب الواجبة على النشاط و هذا قد يشوبه بعض الصعوبات. ٢- قد تغفل بعض الأنشطة من إخضاعها للضرائب و ذلك لعدم تحديد الضريبة الواجبة عليها. ٣- تتطلب إجراءات كثيرة من الفحص و الربط و التحصيل لكل من المكلف و الإدارة التنفيذية. ٤- الحاجة إلى جهاز إداري كبير	**تعريفها:** وهي الضريبة التي تفرض على جميع أنواع الدخول بدلاً من فرض ضريبة مستقلة على كل نوع من أنواع الدخول على حدة. **مثال:** طبيب يحقق دخلاً من المهنة و يحقق دخلاً من مساهمته في شركة مساهمة. في هذه الحالة يتم تجميع الدخلين في وعاء واحد و يتم إخضاعه لضريبة موحدة. **مميزاتها:** ١- تحقيق العدالة عن طريق النظرة الشمولية للمكلف بأنه يأخذ في الاعتبار جميع دخول المكلف ومن ثم يمكن الأخذ بالضريبة الشخصية فيما يتعلق بمراعاة ظروف الممول ومقدرته على الدفع. ٢- توفير وقت و جهد المكلف والإدارة التنفيذية. **عيوبها:** تنتفي قاعدة الملائمة لأن المكلف يقدم إقراراً ضريبياً واحداً يكون فيه وقت الدفع غير ملائم.

تدريبات الفصل الثالث:

التدريب الأول: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات التالية المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- الضرائب المباشرة:

أ- هي التي يتحملها المكلف مباشرة و لا يستطيع نقل عبئها للآخرين.

ب- هي التي يتحملها المكلف مباشرة و يستطيع نقل عبئها للآخرين.

جـ- هي التي تراعي عند فرضها ظروف المكلف الاجتماعية. د- هي التي تفرض على المال نفسه.

٢- **الضرائب على الرواتب والأجور تعتبر مثالاً لـ**

أ- الضرائب غير المباشرة. ب- الضرائب المباشرة.جـ- الضرائب العينية. د- ضرائب على رأس المال.

٣- **من مميزات الضرائب غير المباشرة.** أ- لا يشعر المكلف بعبئها. ب- يشعر المكلف بعبئها.

جـ- تسعى لتحقيق العدالة بين المكلفين. د- تراعي ظروف المكلفين.

٤- **الضرائب التي تمنح إعفاءات للمكلفين:**

أ- الضرائب العينية. ب- الضرائب المباشرة. جـ- الضرائب غير المباشرة. د- الضرائب الشخصية.

٥- **من مميزات الضرائب غير المباشرة:**

أ- تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل. ب- لا تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل.

ب- تسعى إلى تحقيق العدالة. جـ- تسعى إلى منح إعفاءات للمكلفين.

٦- **من مميزات الضريبة النوعية:**

أ- توفر وقت وجهد المكلف و الإدارة التنفيذية. ب- لا تحتاج إلى جهاز إداري كبير.

جـ- تحقق قاعدة الملائمة. د- تحقق قاعدة العدالة عن طريق النظرة الشمولية.

٧- **تعرف الضريبة على الدخل:**

أ- الضريبة التي تفرض على المال نفسه. ب- الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخول التي يحققها المكلف نتيجة مزاولته أوجه نشاطه المختلفة.

جـ- هي الضريبة التي تفرض على العقارات. د- هي الضريبة التي تفرض على رأس المال.

٨- **الضريبة الموحدة على الدخل ضريبة شخصية:**

أ- لأنها تراعي ظروف المكلف الشخصية.

ب- لأن الدخول الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات لا تخضع للضريبة على الدخل.

جـ- لأن سعرها لا يزيد عن ٣٠٪. د- لأنها تصاعدية بالشرائح.

٩- **أن معيار التفريق بين الضريبة المباشرة وغير المباشرة هو معيار:**

أ- نقل العبء الضريبي. ب- عمومية الضريبة. جـ- شخصية الضريبة. د- إنتاج الدخل أو أنفاقه.

الفصلى الربع: الازدواج و التهرب الضريبي و الفرق بين الزكاة والضرائب.

الازدواج الضريبي:

يقصد بالازدواج الضريبي فرض ضريبتين أو أكثر على نفس الوعاء أو تكرار فرض الضريبة نفسها أو ضريبة من النوع نفسه أكثر من مرة على الفرد نفسه أو المال نفسه في مدة واحدة. ويرجع أسباب الازدواج الضريبي إلى[45]:

١- رغبة الدولة للحصول على الأموال لمواجهة الإنفاق المتزايد وبالتالي تلجأ إلى فرض الضريبة الواحدة أكثر من مرة.

٢- رغبة الدولة في إخفاء الارتفاع في سعر الضريبة، وذلك عن طريق تقسيم المطلوب بين ضريبتين من النوع نفسه.

٣- انتشار المشروعات الاقتصادية التي تمارس نشاطها في أكثر من دولة.

٤- سهولة انتقال الأيدي العاملة و رؤوس الأموال بين الدول.

و يمكن تقسيم الازدواج الضريبي حسب نطاق الازدواج إلى:

ا- ازدواج داخلي. ب- ازدواج خارجي.

ا- **الازدواج الداخلي**:

يحدث عندما تقوم الدولة بإخضاع ضريبتين على الوعاء نفسه داخل الدولة في مدة واحدة، وقد يكون هذا الازدواج مقصوداً من الدولة.

مثال: فرض ضريبة على السلع المستوردة (الرسوم الجمركية) وفرض ضريبة أخرى عند استهلاك هذه السلع.

أو غير مقصود و يكون نتيجة تعدد السلطات التي تفرض الضريبة.

مثال: عندما تقوم إحدى الولايات في الولايات المتحدة الأمريكية بفرض ضريبة وتقوم الحكومة المركزية بفرض ضريبة أخرى على الوعاء نفسه.

[45] د. رفعت المحجوب، المالية العامة، دار النهظه العربية، القاهرة، ١٩٧٨م، ص٣١٧- ٣١٨.

ب- الازدواج الخارجي:

يحدث عندما تقوم كلا الدولتين بفرض ضريبة على الوعاء نفسه، فمثلاً قد يخضع المكلف لضريبة في الدولة التي حقق فيها الدخل وفقاً للتبعية الاقتصادية ويخضع لضريبة في موطنه وفقاً للتبعية السياسية.

التهرب الضريبي:

يقصد بالتهرب الضريبي قيام المكلف ببعض الأعمال أو الأفعال المشروعة أو غير المشروعة و التي من شأنها تخفيض مقدار الضريبة المستحقة عليه وذلك للأسباب التالية:

١- **الغموض في النظام:** هذا يؤدي إلى وجود ثغرات في النظام وبالتالي يستغلها المكلف و يقوم بعملية التهرب من خلال تلك الثغرات.

٢- **قسوة النظام:** بحيث يكون مركزاً على بعض المكلفين دون الآخرين ويتم فرض أسعار عالية ويطلب منهم تقديم الإقرار في مواعيد لا تتناسب معهم.

٣- **عدم اقتناع المكلف** بدفع الضريبة أو كيفية استخدامها من قبل الدولة.

٤- **ضآلة الجزاء على المتهربين من الضريبة**، بحيث يوازن المتهرب بين المنفعة (الوفر) التي يحققها من التهرب و بين العقوبات التي يمكن أن تلحق به في حالة اكتشافه، فإذا كانت العقوبات مالية فقط و مبلغها بسيطاً فإن ذلك سيشجع المكلفين على التهرب.

وينقسم التهرب إلى قسمين:

أ- تهرب مشروع. ب- تهرب غير مشروع.

أ- التهرب المشروع:

هو لجوء المكلف إلى أعمال أو أفعال مشروعة لا يترتب عليها مخالفة الأنظمة الضريبية لتقليل الضريبة المستحقة عليه. وذلك عن طريق استغلال ثغرات النظام الضريبي مثال قد يفرض النظام ضريبة عالية على استيراد بعض السلع وضريبة منخفضة على البعض الآخر، في هذه الحالة يقوم المكلف باستيراد السلع ذات الضريبة المنخفضة دون السلع ذات الضريبة المرتفعة، وفي هذه الحالة المكلف تهرب بطريقة مشروعة عن دفع ضريبة أعلى.

ب- التهرب غير المشروع:

هو لجوء المكلف إلى أعمال أو أفعال غير مشروعة يترتب عليها مخالفة الأنظمة الضريبية لتقليل الضريبة المستحقة عليه، وذلك عن طريق الاحتيال على النظام بإخفاء السجلات والدفاتر الصحيحة التي تعكس وضعه الحقيقي وتقديم دفاتر وسجلات مزورة.

- إخفاء جزء من دخله و بالتالي لا يخضع للضريبة.

عقوبة التهرب:

عقوبة التهرب المشروعة:

لا يعاقب عليها القانون لأنه يدل على ذكاء المكلف و حسن استغلاله للثغرات الموجودة في القانون.

عقوبة التهرب غير المشروع:

يعاقب عليه القانون ومن هذه العقوبات:

١- عقوبات مالية أو مدنية أو جنائية مثال في الأردن يعاقب المكلف المتهرب بالحبس لمدة تتراوح بين أسبوع و سنة أو بغراماًة مالية لا تقل عن مئة دينار ولا تزيد عن خمسمئة دينار.[46] وكذلك في السعودية يخضع المكلف المتهرب بعقوبة مالية أو عقوبات أخرى منها منعه من مزاولة أعماله داخل المملكة مؤقتاً أو منعه من نقل أمواله خارج المملكة.

٢- حرمانه من بعض المزايا السياسية فمثلاً في أمريكا و بريطانيا يعاقب المكلف المتهرب بعدم ترشيحه إلى المناصب الهامة في الدولة.

علاج التهرب:

١- سد الثغرات في النظام حتى لا يتمكن المكلفون من استغلال هذه الثغرات.

٢- بث الوعي بين المكلفين وذلك عن طريق إشعارهم بأهمية ما يدفعونه للدولة من ضريبة تعود للمجتمع بالنفع.

٣- تسهيل الإجراءات الخاصة بتحصيل الضريبة و وضوح الأنظمة و النماذج.

٤- فرض أقصى العقوبات بحيث تكون عقوبة التهرب أكبر بكثير من العائد الذي يتحصلى عليه المتهرب نتيجة تهربه من دفع الضريبة.

آثار التهرب:

---

[46] د. ممد أبو نصر وآخرون، الضرائب ومحاسبتها بين النظرية و التطبيق قانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ و تعديلاته حتى سنة ١٩٩٦م، الطبعة الأولى ١٩٩٦م، ص٣١.

عندما يقوم المكلفون بالتهرب فإن حصيلة الضريبة تقل و بالتالي تلجأ الدولة إلى فرض ضرائب إضافية أو اللجوء إلى رفع سعر الضريبة و بالتالي سوف تتأثر:

١- أهداف الدولة للغرض الذي فرضت من أجله الضريبة.

٢- قاعدة العدالة وذلك لتفاوت ما يتم دفعه من قبل المكلفين المتساوين في الظروف.

٣- نزعة الشعور بالانتماء الوطني لدى المكلف.

أوجه التشابه و الاختلاف بين الزكاة و الضريبة

أوجه التشابه بين الزكاة و الضريبة:

١- كلاهما فريضة مالية.

٢- للدولة الحق في جبايتهما و إنفاقهما و إجبار المكلفين على الدفع.

٣- لكل منهما أغراض مالية و اجتماعية و اقتصادية.

٤- كلاهما يأخذ بمبدأ السنوية.

٥- كلاهما يراعي النواحي الشخصية للمكلف، وبلوغ النصاب بالنسبة للزكاة وحد الإعفاء بالنسبة للضريبة.

أوجه الاختلاف بين الزكاة و الضريبة:

١- الزكاة ركن من أركان الإسلام يقترن بها الإيمان والإخلاص والاحتساب لله سبحانه وتعالى. فرضها الله عز وجل لتزكية نفس المسلم و تطهيرها من البخل و الشح والحقد والكراهية وبالتالي فإن قواعدها و مبادئها ثابتة لا تتغير بتغير الظروف، أما الضريبة فهي تخلو من كل معنى العبادة وهي من وضع البشر وبالتالي فإن قواعدها تتغير بتغير الظروف الاجتماعية والاقتصادية والسياسية.

٢- تجب الزكاة في الأموال الطيبة النامية فقط، أما الضريبة تجب في جميع الأموال دون تفرقة بين الطيب و الخبيث.

٣- سعر الزكاة نسبي لا يتغير بتغير حجم الأموال الخاضعة للزكاة، أما الضريبة قد تأخذ السعر النسبي أو التنازلي أو التصاعدي حيث يتغير بتغير حجم الأموال الخاضعة للضريبة.

٤- الزكاة تفرض على الأغنياء فقط، أما الضريبة فتفرض على الأغنياء والفقراء.

٥- للزكاة مصارف محددة بنص القرآن الكريم " إنما الصدقات للفقراء والمساكين والعاملين عليها والمؤلفة قلوبهم وفي الرقاب والغارمين وفي سبيل الله وابن السبيل فريضة من الله والله عليم

حكيم"[٤٧]. أما الضريبة فتوجه لتغطية النفقات العامة للدولة.

٦- تؤدى الزكاة رغم عدم الحاجة لها، بينما الضريبة تدفع في حالة الحاجة لها وتوقف في حالة عدم الحاجة.

٧- تعمل الزكاة على تشجيع الاستثمار لأنها تفرض على المال النامي، أما الضريبة في الغالب تشجيع على الاكتناز عندما تكون أسعار الضريبة عالية .

٨- لا يوجد في الزكاة ازدواج زكوي، بينما في الضريبة قد يكون هناك ازدواج مقصود أو غير مقصود من قبل واضع الضريبة.

٩- لا تسقط الزكاة بالتقادم (مضي المدة) مهما طالت، بينما الضريبة تسقط في حالة مضي مدة محددة.

١٠- عقوبة مانع الزكاة عقوبة تتعدى العقوبة الدنيوية إلى عقوبة أخروية أما الضريبة فالعقوبات تقف عند العقوبات الدنيوية التي يسهل الاحتيال عليها و التخلص منها.

---

[47] سورة التوبة، آية (٦٠).

تدريبات الفصلى الرابع:

التدريب الأول: عرف ما يلي مع التمثيل:

أ- الازدواج الضريبي. ب- التهرب المشروع. جـ- التهرب غير المشروع.

التدريب الثاني: ما أسباب التهرب الضريبي؟

التدريب الثالث: ما عقوبات التهرب المشروع و التهرب غير المشروع؟

التدريب الرابع: اذكر أوجه الشبه و الاختلاف بين الزكاة و الضريبة.

محاسبة الزكاة والدخل

التطبيق العملي للزكاة و الضريبة في المملكة

الوحدة الثالثة : التطبيق العملي للزكاة و الضريبة في المملكة

الجدارة: يتمكن المتدرب بإذن الله من معرفة:

- الهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية، وما يحكمه من مراسيم ملكية و أوامر سامية وقرارات وزارية.
- الهيكل التنظيمي للإدارة التنفيذية (لمصلحة الزكاة والدخل) في المملكة العربية السعودية وتحديد مهامها وإجراءات العمل المتعلقة بالزكاة والضريبة داخلها.
- إجراءات قياس الوعاء الزكوي والضريبي في المملكة العربية السعودية.

الأهداف:

عندما ينهي المتدرب هذه الوحدة يكون لديه القدرة بإذن الله على:

- فهم المراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية التي تحكم النظام الزكوي والضريبي.
- التعرف على سير العمل داخل لإدارة التنفيذية لمصلحة الزكاة والدخل ومهامها.
- تحديد وقياس الوعاء الزكوي والضريبي في المملكة العربية السعودية.

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصلى المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ١٥ ساعة.

الوسائل المساعدة:

أقلام، والاطلاع على النظام الزكوي والضريبي في المملكة عن طريق النظام الزكوي والضريبي الصادر بالمرسوم الملكي أو القرار الوزاري أو المنشورات الموزعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل في المملكة. عمل زيارة لمصلحة الزكاة والدخل، أو استضافة أحد المسؤولين في المصلحة أو من لديه خبرة في هذا المجال.

متطلبات الجدارة:

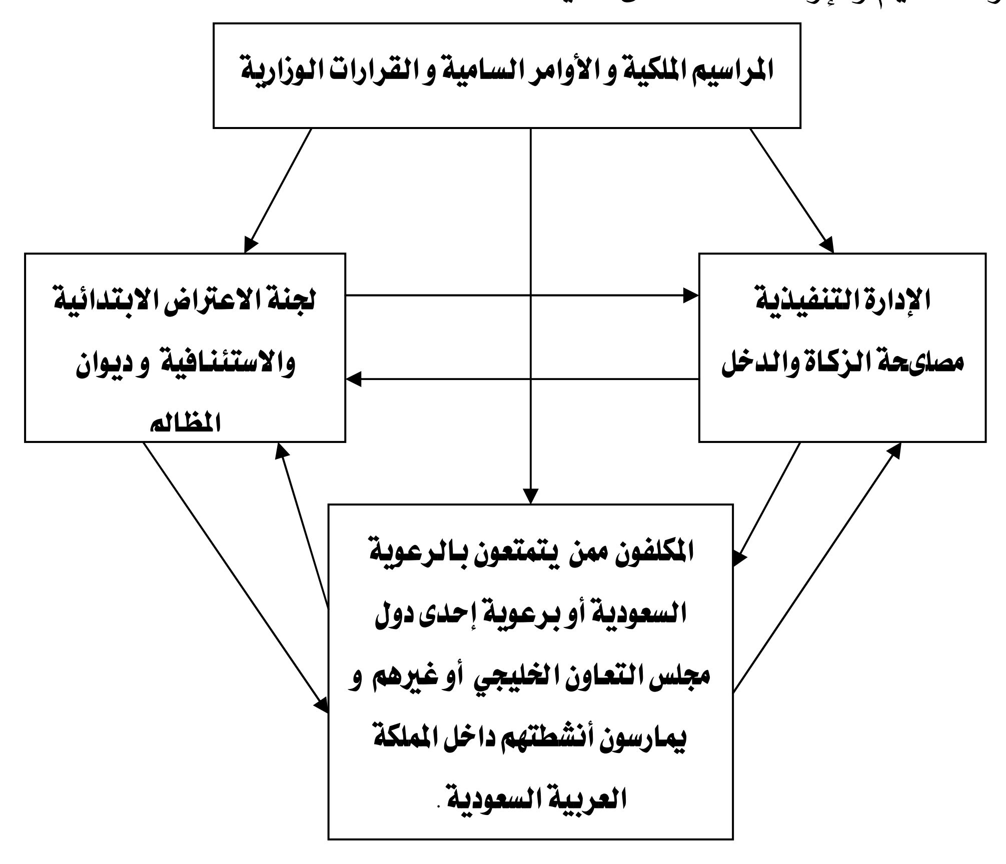
إنهاء الوحدتين السابقتين من هذه الحقيبة.

الفصلى الأول : الهيكل التنظيمي للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية

يقوم نظام الزكاة والضريبة على هيكل تنظيمي يحدد إطاره وعناصره المختلفة من:

أولاً : ما يصدر من مراسيم ملكية و أوامر سامية وقرارات وزارية.

ثانياً : بما تقوم به مصلحة الزكاة والدخل من تنفيذ لهذه المراسيم والأوامر الملكية والوزارية وكذلك إصدار التعاميم والإرشادات لضمان تنفيذها.



الهيكل التنظيمي للزكاة و الضريبة
في المملكة العربية السعودية

أولاًالمراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية التي تحكم نظام الزكاة والضريبة في المملكة :

عرفت البلاد الإسلامية بما فيها المملكة العربية السعودية الزكاة باعتبارها الركن الثالث من أركان الإسلام. ونظراً لضآلة الموارد المالية للمملكة العربية السعودية في السابق بات من الضرورة فرض ضرائب لتساعد الدولة للقيام بمهامها ، ولجأت الدولة إلى فرض ضريبة الدخل وذلك بإصدار المرسوم رقم ١٧/ ٢/ ٢٨/ ٣٣٢١ وتاريخ ٢١/ ١/ ١٣٧٠هـ [٤٨] ، وكانت ضريبة الدخل تفرض على جميع دخول المقيمين

[48] الدليل التنظيمي، الأهداف والمهام، الطبعة الثانية،١٤٢٦هـ/٢٠٠٥م ، ص٨.

في المملكة العربية السعودية سواء أكانوا سعوديين أم غير سعوديين. وتظلم السعوديين من فرض ضريبة الدخل عليهم حيث إنهم يدفعون الزكاة الشرعية بجانب الضريبة ولاسيما أن دخولهم في تلك الفترة كانت لا تكفي لتغطية متطلباتهم المعيشية[49]. فصدر المرسوم الملكي رقم ٢٨٧/ ٢٨/ ٨٦٣٤ في ١٣٧٠/٦/٢٩هـ استثنى السعوديين من ضريبة الدخل وطالبهم بالزكاة فقط، وأصبحت الضريبة مستحقة على غير السعوديين. وقد أجريت تعديلات على المرسوم الملكي وصدرت مراسيم وقرارات ملكية و وزارية بعد ذلك حتى استقر الوضع على الآتي:

الخاضعون للزكاة [50]:

١. الأفراد الذين يتمتعون بالرعوية السعودية أو برعوية إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن يمارسون أنشطتهم داخل المملكة العربية السعودية في عروض التجارة.
٢. الشركات السعودية بكافة أنواعها عن حصص الشركاء السعوديين أو مواطني دول مجلس التعاون الخليجي، وكذلك عن حصصهم في الشركات المسجلة في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي و تمارس نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

الخاضعون للضريبة المباشرة :

١. حصة الشركاء الأجانب في شركة الأموال المقيمة.
٢. الشخص الطبيعي المقيم غير السعودي عن جميع دخله من مصادره في المملكة.
٣. الشخص غير المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة، أو يحقق دخلاً من مصادره في المملكة.
٤. العاملون في مجال استثمار الغاز الطبيعي سواء أكانوا سعوديين أو غير سعوديين على أن تحسم الزكاة المتوجبة على السعودي من الضريبة.
٥. العاملون في مجال إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية.

---

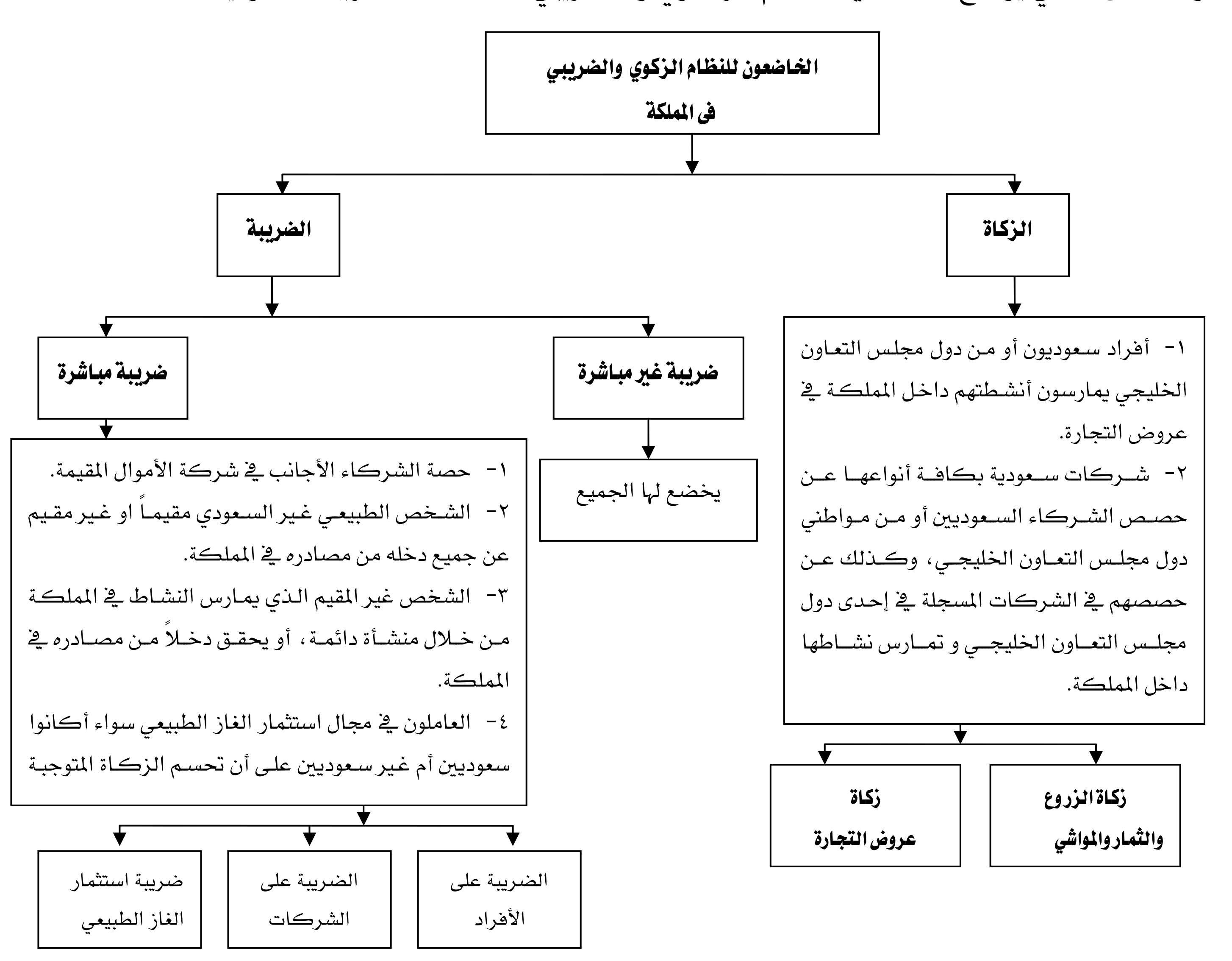
[49] يرجع لعبد العزيز العلي النعيم، نظام الضرائب في الإسلام ومدى تطبيقه في المملكة العربية السعودية: مع دراسة مقارنة، الطبعة الثالثة، وزارة الأعلام، المديرية العامة للصحافة، الرياض، ١٩٧٧م.

[50] صدر المرسوم الملكي رقم ٨٧٧٩/٢٨/٢/١٧ في ١٣٧٠/٩/٨ هـ أوجب دفع نصف الزكاة الشرعية للدولة (١,٢٥٪) وترك النصف الآخر (١,٢٥٪) وذلك بالنسبة لزكاة عروض التجارة أما الزكوات الأخرى فلا يشملها هذا التقييد. ثم صدر المرسوم الملكي رقم ٢/٢٧/ ٢٨/ ٥٧٧ في ١٣٧٦/٣/١٤ هـ أوجب استيفاء الزكاة كاملة ، ثم صدر مرسوم ملكي رقم ١/٥/٦١ في ١٣٨٣/١/٥هـ بجباية الزكاة من السعوديين وتوريدها إلى مؤسسة الضمان الاجتماعي.

الخاضعون للضريبة غير المباشرة :

يخضع للضريبة غير المباشر الجميع سواء أكانوا سعوديين أو من دول مجلس التعاون الخليجي أو غيرهم والشركات المسجلة في السعودية أو في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي أو غيرها.

والشكل التالي يوضح الخاضعين للنظام الزكوي و الضريبي في المملكة العربية السعودية.



ثانياً الإدارة التنفيذية (مصلحة الزكاة والدخل في المملكة):

بعد صدور المرسوم الملكي رقم ٣٣٢١/٢٨/٢/١٧ وتاريخ ١٣٧٠/١/٢١ [51] و ما تضمنته المادة بإنشاء إدارة خاصة للضرائب في وزارة المالية. تم إصدار القرار الوزاري رقم ٣٤٠ في ١٣٧٠/٧/١هـ [52] بتأسيس إدارة

[51] وزارة المالية، مجموعة أنظمة، ضريبة الدخل وضريبة الطرق وفريضة الزكاة حتى نهاية عام ١٣٩٦هـ، مطبع الحكومة، الرياض، ١٤٠٦هـ، ص٢٥.

[52] وزارة المالية مجموعة الأنظمة، مرجع سبق ذكره، ص١٥٢.

خاصة للضرائب في وزارة المالية وكانت هذه الإدارة عبارة عن قسم خاص بديوان الواردات العامة يتولى هذا القسم تحقيق الضريبة وجبايتها إما عن طريق إقرار المكلف أو عن طريق التحقيقات والتدقيقات، كما يقوم القسم بكل ما يرشد إلى استنكاء(بحث) الحقيقة بشتى الطرق، ومنها الرجوع إلى قيود الجمارك وغيرها ، والاطلاع على الدفاتر والمستندات لدى الأفراد والمصارف والشركات والجهات الأخرى الرسمية وغير الرسمية التي تعامل معها المكلف وهو مسؤول مادياً ومعنوياً عن كل إساءة أو قصور تحدث في هذه الشؤون وفي عدم استيفاء الضريبة بأوقاتها المحدودة.

ونظرً لكثرة أعمال هذه الإدارة و أهمية ما تقوم به من تحقيق وتحصيل للزكاة والضريبة، بات من الضروري إنشاء جهاز مستقل تحت مسمى مديرية مصلحة الزكاة والدخل وذلك بموجب القرار الوزاري رقم ٣٩٤ في ١٣٨٠/٨/٧هـ [٥٣]ومقرها مدينة جدة، تلا ذلك انتقال المركز الرئيس إلى مدينة الرياض في ١٣٩٠/٧/١٥هـ. تم إنشاء عشرة فروع لمصلحة الزكاة والدخل في الرياض ، وجدة ، والدمام ، والمدينة المنورة ، ومكة المكرمة ، والطائف ، وأبها ، والقصيم، وتبوك، والإحساء. [٥٤]

ويلاحظ أن هناك هيئات غير تابعة لمصلحة الزكاة والدخل و إنما تابعة لوزارة المالية تسمى الماليات تقوم بجباية الزكاة من السعوديين خصوصاً زكاة المواشي والثمار والضريبة من الأجانب في المناطق التي لا تتوفر فيها فروع لمصلحة الزكاة والدخل وتوجد بها مثل هذه الماليات، وكذلك مصلحة الجمارك التابعة لوزارة المالية والمنوط بها تحصيل الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة).

وتختص مصلحة الزكاة والدخل بالمهام التالية.[٥٥]

١. فحص وربط وتحصيل الزكاة من السعوديين ومن في حكمهم من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي المقيمين وفقاً للقواعد الشرعية.

٢. فحص وربط وجباية الضريبة على حصص الشركاء غير السعوديين في شركات الأموال المقيمة سواءً أكانوا أشخاصاً طبيعيين أو اعتباريين، مقيمين أو غير مقيمين، وعلى الأشخاص غير المقيمين سواءً أكانوا طبيعيين أو اعتباريين، سعوديين أو غير سعوديين، ممن يمارسون النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة، أو يحققون دخلاً من مصادره في المملكة وفقاً للأسعار الضريبية المحددة نظاماً.

---

[53] الدليل التنظيمي، الأهداف والمهام، مرجع سبق ذكره ص٨.

[54] الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa.

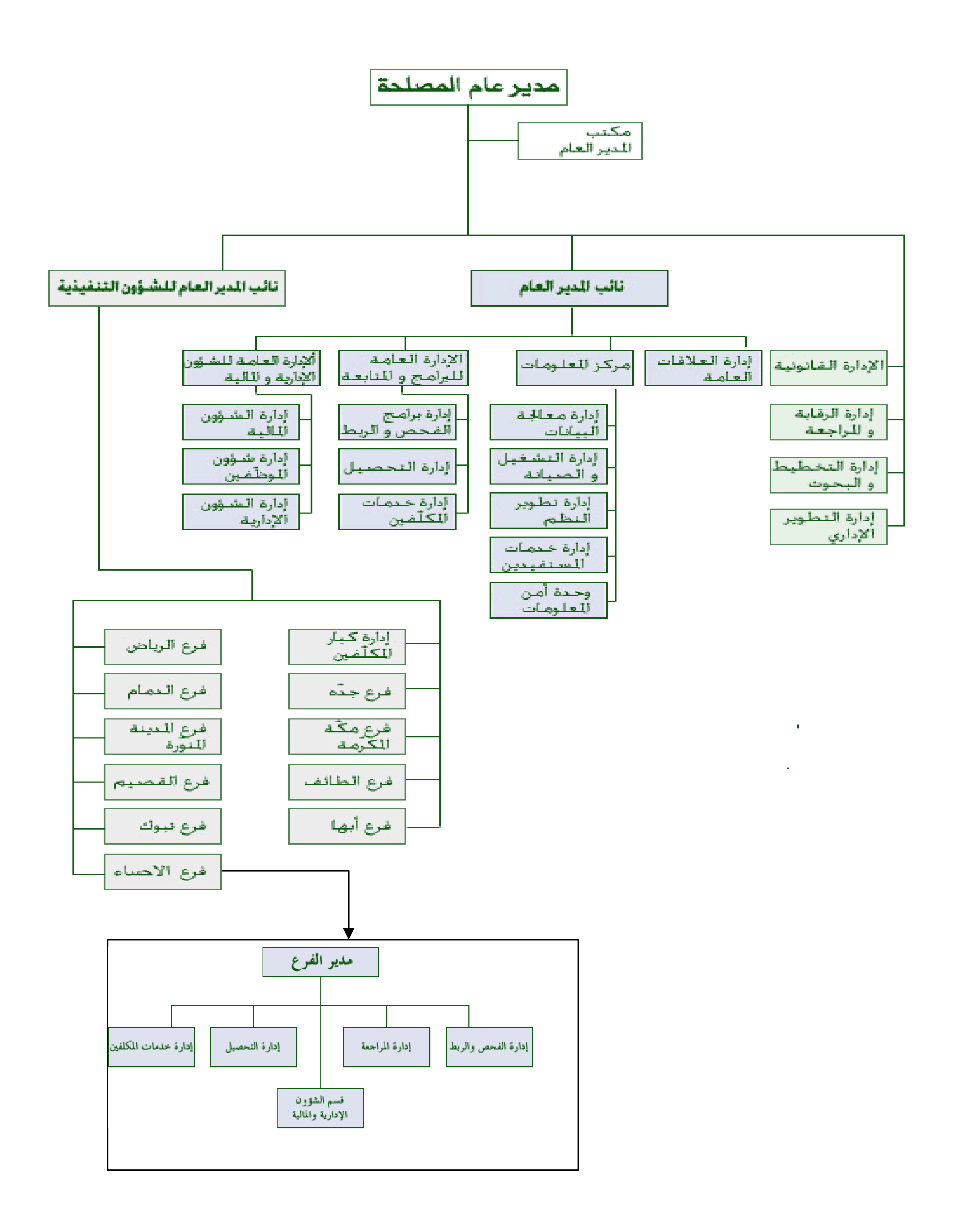
[55] الدليل التنظيمي، الأهداف والمهام، مرجع سبق ذكره ص١٠.

٣. متابعة المكلفين واتخاذ ما يلزم من إجراءات لضمان تسديدهم للمستحق عليهم من الزكاة الشرعية، وكذلك متابعة تحصيل الضريبة والغراماًات النظامية المستحقة للخزينة العامة.

٤. تطوير إجراءات العمل في المصلحة وذلك عن طريق إجراء البحوث والدراسات لكل ما يظهره التطبيق العملي من مشكلات تتعلق بالزكاة أو الضريبة، والعمل على إيجاد الحلول المناسبة لها في ضوء القواعد الشرعية بالنسبة للزكاة، و في ضوء الأسس والقواعد النظامية بالنسبة للضريبة.

٥. العمل على إصدار التقارير الإحصائية عن أعداد المكلفين وفئاتهم و مناطقهم وأنشطتهم......إلخ، ورفع تقارير سنوية عن أهم إنجازات المصلحة شاملاً الإيرادات والمصروفات الفعلية والمقدرة إلى الجهات المختصة.

وتقوم مصلحة الزكاة والدخل بمهامها من خلال الهيكل التنظيمي التالي:[٥٦]



[56] الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa.

تدريبات الفصلى الأول:

التدريب الأول: ضع كلمة (صح) أمام العبارة الصحيحة و كلمة (خطأ) أمام العبارة المخطئة .

١- ( ) تفرض الزكاة على غير السعوديين و على غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وتدفع كاملة إلى مصلىحة الزكاة و الدخل وفقاً للنظام في المملكة.

٢- ( ) يقوم نظام الزكاة و الضريبة في المملكة العربية السعودية على ما تقوم به مصلىحة الزكاة و

الدخل من مهام.

٣- ( ) الضرائب غير المباشرة (الرسوم الجمركية) يخضع لها فقط غير السعوديين وغير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.

٤- ( ) تفرض الزكاة على السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وكذلك على الشركات المساهمة المملوكة للسعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي تدفع كاملة.

٥- ( ) تتبع مصلىحة الزكاة و الدخل لوزارة التجارة.

٦- ( ) تتكون مصلىحة الزكاة و الدخل من الفروع الرئيسة التالية الرياض، جدة، مكة.

٧- ( ) تختص مصلىحة الزكاة و الدخل بفض المنازعات بين المكلفين.

٨- ( ) تقوم الماليات التابعة لوزارة المالية بجباية الزكاة من السعوديين خصوصا زكاة الزر وع والثمار والمواشي والضريبة من الأجانب في الجهات التي لا تتوفر فيها فروع لمصلحة الزكاة و الدخل.

٩- ( ) مصلىحة الجمارك تكون تابعة لمصلىحة الزكاة و الدخل و تقوم بتحصيل الرسوم الجمركية

(الضريبة غير المباشرة) نيابةً عنها.

١٠- ( ) تقوم لجنة الاعتراض بفض المنازعات بين المصلحة و المكلفين و هي على مستويين لجنة الاعتراض الابتدائية و لجنة الاعتراض الاستئنافية.

التدريب الثاني: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- يتكون نظام الزكاة في المملكة من:

أ- زكاة الركاز و النقدين. ب- زكاة الزروع و الثمار و المواشي وزكاة عروض التجارة.

جـ- زكاة عروض التجارة و المستغلات. د- زكاة الأنعام و زكاة عروض التجارة.

٢- فروع مصلحة الزكاة والدخل الرئيسة هي:

أ- فروع الرياض و جدة و الدمام. ب- فروع المدينة المنورة و مكة و أبها.

جـ- فروع مكة و الرياض و الدمام. د- فروع أبها و الطائف و الربط.

٣- تتكون مصلحة الزكاة و الدخل من الفروع الأخرى التالية:

أ- فروع جدة و الرياض و الدمام. ب- فروع المدينة المنورة و مكة و أبها.

جـ- فروع المدينة المنورة و مكة و أبها و الطائف القصيم وتبوك والإحساء.

د- فروع الرياض وجدة و الدمام.

٤- يخضع للزكاة في المملكة العربية السعودية:

أ- السعوديون و مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي. ب- المقيمون في المملكة.

جـ- المسلمون ومواطنو دول مجلس التعاون الخليجي. د- المسلمون فقط.

٥- يتم تحصيل زكاة الزر وع و الثمار و المواشي في المملكة عن طريق:

أ- مصلحة الجمارك. ب- الماليات في المناطق التي لا يوجد بها فروع لمصلحة الزكاة والدخل.

جـ- وزارة الزراعة. د- مصلحة الزكاة والدخل.

٦- يخضع للضريبة في المملكة العربية السعودية:

أ- غير المسلمين. ب- المسلمون و المقيمون في المملكة العربية السعودية

جـ- غير السعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي العاملون في مجال استثمار الغاز الطبيعي. د- غير المسلمين و مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي.

٧- يقوم نظام الزكاة و الضريبة على هيكل تنظيمي يحدد إطاره و عناصره المختلفة من:

أ- مجموعة المراسيم الملكية والأوامر السامية والقرارات الوزارية و الإقرارات والتقارير الزكوية والضريبية المختلفة.

ب- مجموعة الإقرارات و التقارير الزكوية.

جـ- النماذج و المستندات و السجلات.

د- الأوامر السامية و القرارات الوزارية.

٨- مصلحة الزكاة و الدخل تتبع:

أ- وزير الزراعة.

ب- ديوان رئاسة مجلس الوزراء.

جـ- وزير المالية.

د- وزير التجارة.

٩- تقوم مصلحة الجمارك التابعة لوزارة المالية بتحصيل:

أ- الرسوم الجمركية (الضرائب المباشرة).

ب- الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة).

جـ- الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة) والضرائب المباشرة.

د- جميع ما ذكر.

١٠- تختص مصلحة الزكاة والدخل بالمهام التالية:

أ- تحصيل الزكاة الشرعية و ضريبة الدخل.

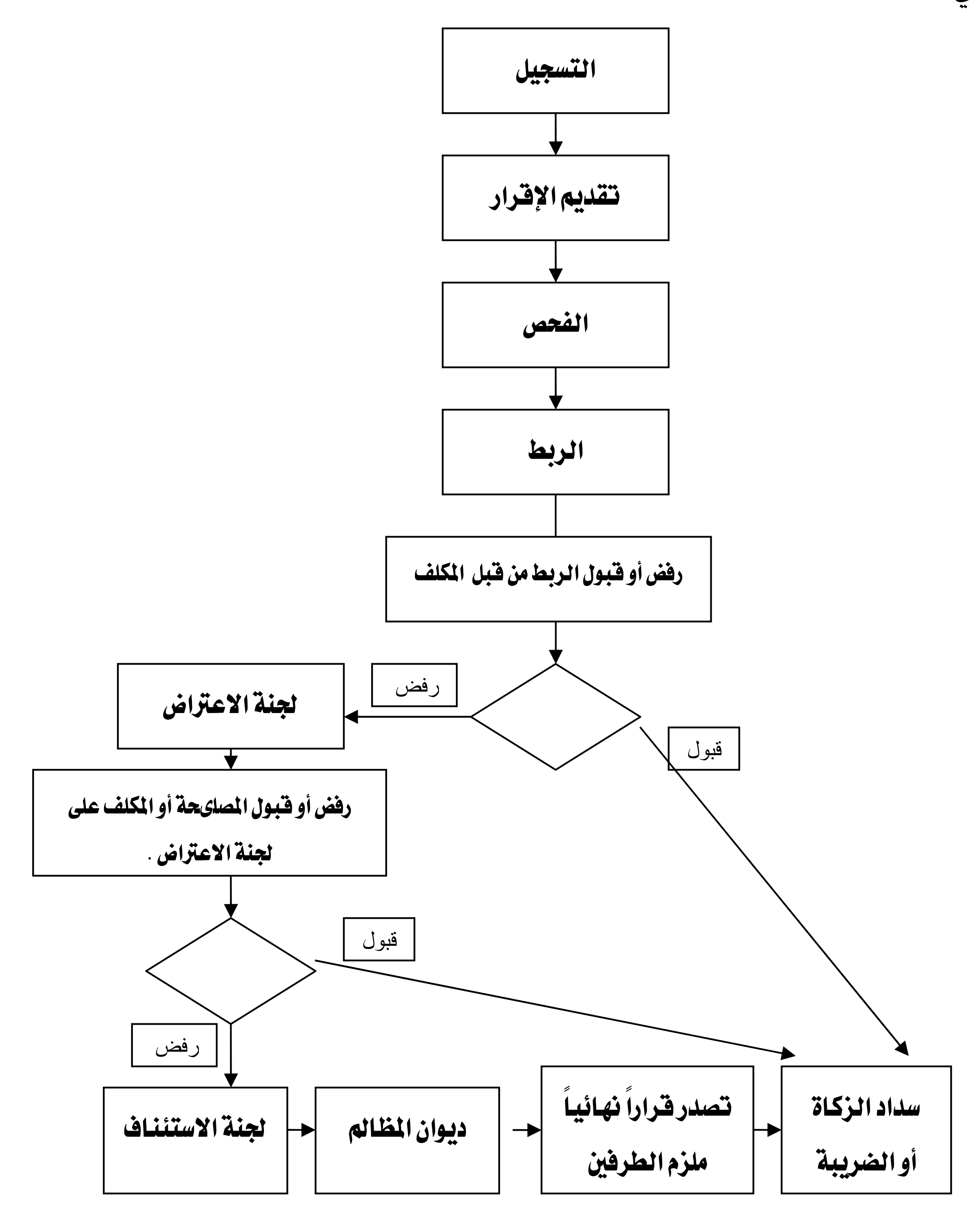
ب- تنفيذ المراسيم الملكية و القرارات الوزارية الصادرة.

جـ- إصدار التعاميم الإرشادية بكيفية تنفيذ هذه المراسيم و القرارات.

د- جميع ما ذكر.

الفصل الثاني : إجراءات العمل المتعلقة بالزكاة و الضريبة داخل مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة

تمر إجراءات العمل داخل مصلحة الزكاة والدخل بسلسلة من المراحل المتعاقبة التي يمكن عرضها بالشكل التالي:



أولا مرحلة التسجيل:

تسجيل مكلف جديد:

يجب على جميع المكلفين الخاضعين للزكاة أو الضريبة سواء أكانوا أفراداً أو منشآت التسجيل لدى مصلحة الزكاة والدخل وذلك عن طريق تعبئة نموذج التسجيل المعتمد[٥٧] والذي يمكن الحصول عليه من الإدارة العامة للمصلحة أو فروعها أو من مكاتب وزارة المالية (الماليات) في المحافظات التي لا يوجد فيها فروع للمصلحة أو من خلال موقع المصلحة على الانترنت ، كما يمكن تعبئة النموذج في موقع المصلحة على الانترنت ، ويتم إرفاق صور من المستندات التالية مع نموذج التسجيل بعد تعبئته وهي:

١- صورة بطاقة الأحوال للسعوديين وجواز السفر أو الإقامة لغير السعوديين.
٢- صورة التراخيص الصادرة من جهات حكومية (بلدية أو إعلام أو تجارة أو.. إلخ).
٣- صورة السجل التجاري الرئيس والفروع إن وجدت.
٤- صورة عقد التأسيس للشركات وأية تعديلات طرأت عليه.
٥- صورة ترخيص الاستثمار إن وجد.
٦- صورة شهادة إيداع رأس المال في البنك للشركات السعودية.
٧- تفويض أو وكالة موثقة لمن له حق مراجعة المصلحة و إنهاء إجراءات المكلف.

وتتم معالجة تلك المعلومات وإصدار رقم مالي للمكلف وشهادة تسجيل، وعلى المكلف استخدام الرقم المالي الخاص به في جميع معاملاته مع المصلحة.

تحديث بيانات مكلف مسجل:

تقوم المصلحة بتحديث بيانات المكلفين لديها وتسجيلها في الحاسب الآلي الخاص بالمصلحة، وعلى كل مكلف ليس لديه رقم مالي صادر من المصلحة أو يرغب في تحديث معلوماته لدى المصلحة اتباع الخطوات التالية :

١- تعبئة استمارة تحديث البيانات التي تصدرها المصلحة وتسليمها إلى الإدارة العامة أو أحد فروعها .
٢- في حالة تعديل المكلف أي من الحقول التعريفية الخاصة به في استمارة التحديث يتم إرفاق مستند يؤيد صحة التعديل .
٣- يتم إدخال المعلومات المطلوبة في الحاسب الآلي وتتم معالجة تلك المعلومات لإصدار الرقم المالي وشهادة تسجيل محدثه للمكلف .
٤- يجب على المكلف استخدام الرقم المالي الخاص به في جميع معاملاته مع المصلحة.

[٥٧] انظر الملحق رقم (١)، نموذج تسجيل الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa. .

ثانياً مرحلة تقديم الإقرار:

أ- تقديم الإقرار الزكوي:

وجود حسابات منتضمة:

ألزمت اللائحة التنفيذية للقرار الوزاري رقم ٣٩٣ في ١٣٧٠/٨/٦هـ كل من تجب عليهم الزكاة شرعا وهم السعوديون أفراداً أو شركات مملوكة ملكية تامة للسعوديين ومن يعامل معاملتهم من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي بأن يقدم بياناً لمصلحة الزكاة والدخل خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من السنة المالية التالية لسنة المكلف بأن يحتوي على مقدار ما يملكه من الأموال والبضائع والممتلكات والمقتنيات النقدية وما يربحه منها والتي يجب فرض الزكاة عليها، ومقدار زكاتها الواجبة شرعاً مع سداد الزكاة المستحقة بموجبها خلال تلك المدة.

وبالتالي يتوجب على المكلف تقديم الإقرار الزكوي نموذج رقم (٢) [58]مع سداد الزكاة المستحقة بموجبه خلال مئة وعشرين يوماً من انتهاء سنته المالية.

عدم وجود حسابات منظمة:

في حالة المكلفين بالزكاة الشرعية وليس لديهم حسابات منتضمة، يقدمون إقراراً زكوياً رقم (٥)[59] والدخل خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها مع سداد الزكاة المستحقة بموجبه.

ب- تقديم الإقرار الضريبي:

وجود حسابات منتضمة :(الضريبة على الأفراد والشركات)

١- موعد تقديم الإقرار:

يجب أن يقدم الإقرار النموذج رقم (١)و(٣) [٦٠]وتسدد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار. ويجب على الشركة أن ترفق بالحسابات المقدمة الكشوف التفصيلية المحددة في الإقرار. ومنها على سبيل المثال :

١- كشف الاستهلاكات .

---

58 انظر الملحق رقم (٢)، إقرار زكوي نموذج (٢).

59 انظر الملحق رقم (٢) إقرار زكوي نموذج (٥).

٦٠ انظر الملحق رقم(٢) إقرار زكوي نموذج (١) ،(٣).

٢- كشف بالإيرادات ومصادرها .

٣- كشف بأسماء المقاولين من الباطن والجهات المدفوع لها مبالغ مقابل خدمات استشارية أو أي خدمه أخرى فنية وعناوينها وأرقام ملفاتها لدى المصلحة إن وجدت وما يخص كل جهة على حده.

٤- كشف يشمل على مبالغ أقساط التأمين المدفوعة وأسماء وعناوين وأرقام ملفات الشركات المؤمن لديها .

٥- كشف يشمل تفاصيل المصاريف المدفوعة في الخارج وطبيعتها والجهات المستفيدة منها.

وتفرض في حالة عدم تقديم الإقرار في الموعد النظامي وفقاً للنموذج المعتمد وعدم تسديد الضريبة المستحقة من واقعه إحدى الغرامأتين التاليتين أيهما أكبر:

- ١٪ من إجمالي الإيرادات وبحد أقصى (٢٠) ألف ريال. أو
- حسب النسب التالية:

٥٪ من الضريبة غير المسددة إذا لم يتجاوز التأخير (٣٠) يوماً من الموعد النظامي.

١٠٪ من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٣٠) يوماً ولم يتجاوز (٩٠) يوماً من الموعد النظامي.

٢٠٪ من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٩٠) يوماً ولم يتجاوز (٣٦٥) يوماً من الموعد النظامي.

٢٥٪ من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٣٦٥) يوماً من الموعد النظامي.

٢ـ غرامأة التأخير:

في حالة عدم سداد الضريبة في موعدها النظامي، تفرض أيضاً غرامأة تأخير بواقع ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً. ولا تفرض هذه الغرامأة عن أي فترة تقل عن ثلاثين يوماً

٣ـ غرامأة التهرب:

تفرض في حالة ظهور ضرائب مستحقه كانت مخفية عمداً أو نتيجة خطأ مقصود، أو بسبب إعطاء بيانات غير صحيحة أو عدم تقديم الإقرار بقصد التهرب من الضريبة، وتستحق بواقع ٢٥٪ من قيمة الضريبة المتهرب منها.

عدم وجود حسابات منتضمة :

إذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في موعده النظامي، للمصلحة الحق في إجراء ربط تقديري عليه وفقاً للحقائق والظروف المرتبطة بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن ١٥٪ من إجمالي إيراداته خلال العام نموذج رقم (٤)[٦١].

[٦١] انظر الملحق رقم (٢)، إقرار زكوي نموذج (٤).

ثالثا مرحلة الفحص:

بعد تقديم الإقرارات ومرفقاتها لمصلحة الزكاة و الدخل يتم فحصها و التأكد من صحة الزكاة أو الضريبة الواجبة الدفع. أحياناً قد لا تكفي هذه الإقرارات ومرفقاتها المقدمة لمصلحة الزكاة و الدخل للاطمئنان على صحة وسلامة وعاء الزكاة أو الضريبة لذا تلجأ المصلحة إلى الفحص المكتبي أو الفحص الميداني كما يلي:

أ- الفحص المكتبي:

يقوم الفاحص الزكوي أو الضريبي بتعبئة استمارة البيانات التمهيدية للفحص المكتبي نموذج(٢)[62] يوقع عليه موضحاً وجهة نظره كاملة ومدى ثقته في الإقرارات المقدمة من المكلف حسب المعلومات الواردة فيها ومدى تمشيها مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها و التشريعات الزكوية و الضريبية الواجب الأخذ بها، وإذا رأى الفاحص أن هناك بعض البنود تحتاج إلى مزيد من الإيضاح أو أن المستندات غير كافية، فإنه يقوم بإرسال استفسار كتابي إلى المكلف لطلب المزيد من الإيضاحات و المستندات، وبناءً على ذلك فإن الفاحص المكتبي لا يستلزم انتقال المحاسب (الفاحص) إلى مقر نشاط المكلف وبعد أن يقدم المكلف المطلوب منه يقوم الفاحص بفحص الردود وتعديل الإقرار المقدم من المكلف ثم يجري الربط الزكوي أو الضريبي إذا رأى أنه ليس هناك ضرورة من الفحص الميداني.

ب- الفحص الميداني:

يجيز النظام لمصلحة الزكاة والدخل الحق في الاطلاع على دفاتر و مستندات المكلفين و على أي مستندات لدى الغير للمكلف، وكل ما من شأنه أن يؤيد صحة إقرار المكلف من عدمه. وهذا يتطلب الانتقال إلى مقر المكلف و الاطلاع على النظام المحاسبي و المستندات المؤيدة لبنود الحسابات و مقارنتها بالبيانات التي قدمت لمصلحة الزكاة و الدخل لتقدير مدى قبول الإقرار المقدم من المكلف أو تعديله على ضوء الفحص.

ويخضع الفحص الميداني لمجموعة من الاعتبارات:

- أن يتم الفحص خلال ساعات العمل الرسمية.
- أن يكون الغرض منه التحقق من صحة و سلامة تقرير الوعاء الزكوي و الضريبي.
- أن لا يتم نقل المستندات التي توضع تحت تصرف الفاحص من مقار الاطلاع عليها.

[62] انظر الملحق رقم (٣) استمارات البيانات التمهيدية للفحص المكتبي.

وبعد ذلك يقوم بإجراء الربط الزكوي أو الضريبي.

رابعاً مرحلة الربط:

بعد قيام الفاحص الزكوي أو الضريبي بعملية الفحص وبعد إجراء التعديلات اللازمة أو اللجوء للتقدير في حالة عدم قبول حسابات المكلف يتم ربط الزكاة أو الضريبة عليه وإخطاره بالمبلغ المستحق عليه.

خامساً مرحلة الاعتراض و الاستئناف:[63]

حرص المشرع في النظامين الزكوي والضريبي على تحقيق العدالة في جباية الزكاة الشرعية وضريبة الدخل بما يتلائم مع النظم المطبقة ، حيث أتاح للمكلف الزكوي والضريبي حق الاعتراض على ربط المصلحة أمام اللجان الابتدائية الزكوية والضريبية ، وبعد صدور قرار اللجنة الابتدائية ، أتاح المشرع للطرفين المكلف والمصلحة حق استئناف القرار أمام لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية . وقد شكلت خمس لجان ابتدائية ، ولجنة استئنافية واحدة مقرها مدينة الرياض ، وتقع لجان الاعتراض الابتدائية على النحو التالي:

- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الأولى ومقرها مدينة الرياض.
- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية ومقرها مدينة الرياض.
- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة ومقرها مدينة الرياض.
- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية بجدة ومقرها مدينة جدة .
- لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية بالدمام ومقرها مدينة الدمام.

وتتكون لجان الاعتراض من أعضاء مؤهلين علمياً ولديهم خبرة عالية في مجالات المحاسبة والقانون ، وتتمتع اللجان بالحيادية والاستقلال حيث يتم اختيار أعضائها من جهات مختلفة وتعمل وفق إجراءات محددة حيث تستمع إلى وجهتي نظر المكلف والمصلحة ، وتمنح الفرصة للطرفين لتقديم ما لديهم من دفوع للوصول إلى القرار المناسب لحل الخلاف ، ويصبح قرار لجنة الاعتراض الابتدائية نهائياً اذا لم يتم استئنافه أمام لجنة الاعتراض الاستئنافيه خلال ستين يوماً من تاريخ تبليغ الطرفين بالقرار.

---

[63] الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa.

سادساً إصدار الشهادات[64]

تمنح مصلحة الزكاة و الدخل المكلفين الشهادات التالية:

١- شهادات تسجيل:

تمنح لكافة المكلفين المستجدين الذين لم يمض على تاريخ إصدار سجلاتهم التجارية أو تراخيصهم سنة، وهي صالحة لكافة الأغراض ماعدا صرف الأقساط الأخيرة، وتكون صلاحيتها سارية على النحو التالي :

- إذا كانت السنة المالية للمكلف سنة عادية (اثنى عشر شهراً) فيمنح شهادة تسجيل تسري لمدة ستة عشر شهراً تحتسب من تاريخ صدور السجل أو الترخيص. أما إذا كانت السنة المالية للمكلف سنة قصيرة أو طويلة ، فتمنح شهادة تسجيل تغطي سنته المالية مضافاً إليها مئه وعشرين يوماً ، على أن يدرج في نهاية الشهادة ، وفي حالة كون المكلف خاضعاً للضريبة وسنته المالية طويلة ،يلاحظ التنبيه الآتي (إن منح هذه الشهادة لا يحول دون تقيد المكلف بأحكام الفقرة (٢) من المادة الثامنة عشرة من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة الدخل بتقديم إقرار ضريبي عن فترة اثنى عشر شهراً من بداية سنته المالية وتسديد المستحق بموجبه خلال مئه وعشرين يوماً من نهايته).

٢- شهادات مقيدة:

تمنح لفئة من المكلفين ممن تنطبق عليهم أحدى الحالات التالية:

أ- فروع الشركات الأجنبية العاملة في المملكة بدون تراخيص، أو التي تعمل بموجب سجلات تجاريه أو تراخيص مؤقتة لتنفيذ عدد من العقود يقل عن ثلاثة، أو التي يتوقع أن ينتهي تنفيذ عقودها خلال تاريخ سريان الشهادة.

ب- المكلفين المعترضين على مستحقات سابقة ويشترط سداد المكلف للمبلغ المتفق عليه.

ج- المكلفين الحاصلين على موافقة المصلحة بتقسيط المستحق عليهم والمتضمنين في سداد الأقساط المستحقة عن سنوات سابقة .

ضوابط وشروط الحصول على الشهادة المقيدة:

---

64 انظر الملحق رقم (٤)، إصدار الشهادات.

- تقديم الإقرار السنوي في الموعد النظامي وسداد المستحق بموجبه .
- عدم وجود مستحقات سابقة لم يتفق مع المصلحة على تقسيطها.

الشهادة المقيدة صالحة لكافة الأغراض ماعدا صرف الأقساط الأخيرة وتكون سارية لمدة ستة عشر شهراً.

٣- شهادة:

تمنح لكافة المكلفين خلاف الحالات الموضحة في ١و٢ أعلاه، وهي صالحة لكافة الأغراض دون استثناء، وتكون سارية لمدة ستة عشر شهراً.

ضوابط وشروط الحصول على الشهادة:

- أن يكون المكلف مسجلاً في السجل التجاري، أو لديه ترخيص صادر من إحدى الجهات الحكومية لمزاولة النشاط، ويشمل المكلفين من الشركات السعودية وإن كان رأسمالها مملوك جزئياً أو بالكامل لغير سعوديين، وكذلك فروع الشركات الأجنبية التي تعمل في المملكة على تنفيذ ثلاثة عقود فأكثر على أن تمتد فترة تنفيذ تلك العقود أو بعضها إلى ما بعد صلاحية الشهادة.
- تقديم الإقرار السنوي في الموعد النظامي وسداد المستحق بموجبه.
- عدم وجود مستحقات سابقة لم يتفق مع المصلحة على تقسيطها، فيما عدا الاعتراض المقدم عنه ضمان بنكي.

الحالات التي تحجب فيها الشهادات عن المكلف:

- المكلف الذي عليه مستحقات سابقة لم يتم تسويتها مع المصلحة.
- المكلف الذي لم يسدد كامل المستحقات عن إقراره الحالي.
- المكلف الذي لم يتعاون مع المصلحة في تقديم إقرار أي من السنوات السابقة.
- المكلف الذي لم يتجاوب مع المصلحة في الرد على استفسارات أو ملاحظات المصلحة.
- المكلف الذي صدر بحقه قرار من المصلحة بحجب الشهادات عنه لأية أسباب أخرى.

تدريبات الفصلى الثاني :

التدريب لأول : ضع كلمة (صح) أمام العبارة الصحيحة و كلمة (خطأ) أمام العبارة المخطئة التالية :

١- ( ) في حالة وجود دفاتر منتضمة يجب تقديم الإقرار الزكوي خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من السنة المالية التالية لسنة المكلف.

٢- ( ) يجب على جميع المكلفين الخاضعين للزكاة أو الضريبة سواء أكانون أفراداً أو منشآت التسجيل لدى مصلىحة الزكاة والدخل.

٣- ( ) يقدم الإقرار وتسدد الضريبة المستحقة من واقعه خلال ستين يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار.

٤- ( ) غراماًة التهرب، تفرض في حالة ظهور ضرائب مستحقه سواءاً أكانت مخفية عمداً أم نتيجة خطأ مقصود، أم بسبب إعطاء بيانات غير صحيحة أم عدم تقديم الإقرار بقصد التهرب من
الضريبة، وتستحق بواقع ٢٠٪ من قيمة الضريبة المستحقة نتيجة لذلك.

٥- ( ) في حالة عدم تمكن المكلف من تقديم إقراره في الموعد المحدد فإنه يتقدم بطلب كتابي للمصلىحة قبل انتهاء الموعد النظامي لتقديم الإقرارات النهائية و يتم تسديد المبلغ المستحق بعد الموعد النظامي لتقديم الإقرارات النهائية.

٦- ( ) في جميع الأحوال يقوم الفاحص الزكوي أو الضريبي بالفحص الميداني أي بالاطلاع على دفاتر و مستندات المكلفين و على أي مستندات لدى الغير للمكلف.

٧- ( ) يحق لمصلحة الزكاة و الدخل الاعتراض على الربط الزكوي و الضريبي، بينما المكلف ينفذ كل ما تطلبه منه المصلىحة بدون اعتراض.

٨- ( ) إذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في موعده النظامي، للمصلىحة الحق في إجراء ربط تقديري عليه وفقاً للحقائقً والظروف المرتبطة بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن ١٥٪ من إجمالي إيراداته خلال العام.

٩- (   ) تمنح الشهادة للمكلفين الذين يقدمون إقراراتهم النهائية و حساباتهم الختامية ويسددون بموجبها المستحق عليهم من زكاة أو ضريبة. ولا يوجد عليهم مستحقات وهي صالحة لكافة الأغراض دون استثناء و يسري مفعولها لمدة أربعة عشر شهراً من نهاية الفترة المالية للمكلف.

١٠- (   ) يحق للفاحص الزكوي أو الضريبي أن يقوم بالفحص في جميع الأوقات كما أنه يستطيع نقل المستندات التي توضع تحت تصرفه إلى المصلحة.

التدريب الثاني: اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- شركة أموال بلغت إيراداتها ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال والضريبة المستحقة ٤٠,٠٠٠ ريال ولم تقدم الإقرار ولم تسدد الضريبة المستحقة إلا بعد مضي شهرين من الموعد المحدد. تصبح غراماًة عدم تقديم الإقرار والسداد في الموعد المحدد كالتالي:

ا- ١٠,٠٠٠ ريال. ب- ١٨,٠٠٠ ريال. جـ- ٢٤,٠٠٠ ريال. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٢- بفرض أن شركة أموال بلغت إيراداتها ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قدمت إقرارها الضريبي بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال في الموعد النظامي . بعد سنتين قامت المصلحة بمراجعة الإقرار الضريبي وإصدار ربط نهائي و احتساب الضريبة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال، وبذلك تكون الغراماًة المتوجبة في هذه الحالة هي:

ا- ١٠,٠٠٠ ريال. ب- ١٨,٠٠٠ ريال. جـ- ٢٤,٠٠٠ ريال. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٣- إذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في موعده النظامي، للمصلحة الحق في إجراء ربط تقديري عليه وفقاً للحقائق والظروف المرتبطة بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن:

ا- ١٥٪ من إيراداته خلال العام. ب- ١٪ من إيراداته خلال العام.

جـ- ٢٥٪ من إيراداته خلال العام. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٤- في حالة عدم وجود حسابات منتضمة يتوجب على المكلف بالزكاة تقديم إقراره خلال مدة لا تتجاوز ا- شهرين من نهاية السنة المالية. ب- ثلاثة شهور من انتهاء السنة المالية.

جـ- أربعة شهور من انتهاء السنة المالية. د- إجابة أخرى.........

٥- تمنح الشهادة المقيدة في حالة:

ا- تقديم المكلف لإقراره النهائي و حسابه النهائي و السداد بموجبها ولا يوجد عليه مستحقات.

ب- تقديم المكلف لإقراره المؤقت وسداد المبالغ المستحقة عليه لحين تقديم الإقرار النهائي.

جـ- عدم تمكن المكلف المستجد من تقديم إقراره عند بداية النشاط. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٦- يجوز للمكلف بدفع الضريبة الاعتراض على ربط المصلحة في ميعاد لا يتجاوز:

ا- ١٥ يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

ب- ٦٠ يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

جـ- ١٥ يوماً من تاريخ ربط الضريبة من قبل المصلحة عليه.

د- ٣٠ يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

٧- تمنح مصلحة الزكاة و الدخل للمكلفين الشهادات التالية:

أ- شهادة. ب- شهادات مقيدة. جـ- شهادات تسجيل. د- جميع ما ذكر.

٨- في حالة عدم سداد الضريبة في موعدها النظامي، تفرض غراماة تأخير بواقع:

أ- ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً.

ب- ٢٥٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً.

جـ- ١٪ من كامل الضريبة المستحقة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

الفصلى الثالث : إجراءات قياس الوعاء الزكوي في المملكة

الخاضعون لنظام جباية الزكاة في المملكة هم :

١. الأفراد الذين يتمتعون بالرعوية السعودية أو برعوية إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن يمارسون أنشطتهم داخل المملكة العربية السعودية في عروض التجارة.
٢. الشركات السعودية بكافة أنواعها عن حصص الشركاء السعوديين أو مواطني دول مجلس التعاون الخليجي، وكذلك عن حصصهم في الشركات المسجلة في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي و تمارس نشاطها داخل المملكة العربية السعودية. أما بقية الأوعية الزكوية فتخضع للزكاة حسب القواعد الشرعية و تجبى زكاتها تحت إشراف إدارة الإيرادات بوزارة المالية و الماليات التابعة لها. عن طريق تشكيل لجان في كل مالية مهمتها القيام بتقدير (الخرص) الأوعية لتتمكن من جبايتها ومن ثم توزيعها على المستحقين مثال ذلك حالة المواشي و الزروع و الثمار. أما ما يخص زكاة محصولات القمح فإنه يتم استقطاع الزكاة من المزارعين عند توريده لمؤسسة صوامع الغلال.

تحديد الوعاء الزكوي:

أولاً : وجود حسابات منتضمة

العناصر التي تضاف لوعاء الزكاة:

أ- رأس المال:

يضاف للوعاء رأس المال الذي حال عليه الحول ولا تؤخذ الزيادة التي تتم خلال العام في الاعتبار لعدم حؤول الحول عليها ، فيما عدا ما يتم رسملته من أي عنصر من عناصر حقوق الملكية التي حال عليها الحول.

ب- جميع أرصدة المخصصات والاحتياطيات التي حال عليها الحول عدا مخصص الاستهلاك :

تضاف كافة أرصدة المخصصات والاحتياطيات الواردة بقائمة المركز المالي والتي حال عليها الحول إلى وعاء الزكاة، ما عدا مخصصات الاستهلاك.

ج- الأرباح المدورة:

هي الأرباح التي تحققت في سنوات سابقة ولم توزع على الشركاء حيث تعتبر بمثابة زيادة في حقوق الملكية ورأسمال إضافي للمنشأة تخضع للزكاة عند حؤول الحول عليها.

د- الأرباح تحت التوزيع :

وهي الأرباح التي قررت شركات المساهمة توزيعها على المساهمين ولم يتم صرفها لهم أما إذا ترتب على

قرار التوزيع خروجها من حوزة الشركة بإيداعها في أحد البنوك تحت تصرف المساهمين بحيث لا يحق للمنشأة التصرف فيها أو سحبها أو تقاضي أي عمولة عليها فإنها لا تخضع للزكاة.

هـ- صافي ربح العام المعدل:

وهو صافي الربح الذي تحقق نتيجة لمزاولة المكلف لنشاطه خلال العام بعد استبعاد المصاريف اللازمة للنشاط وبعد تعديله ببعض المصروفات غير جائزة الحسم.

و- القروض :

يضاف إلى الوعاء الزكوي القروض سواء أكانت من صناديق حكومية أو خلافه والمستخدمة في تمويل شراء ما يعد عرضاً من عروض القنية (أصول ثابتة أو استثمارات) ، كما يتم إضافة القروض المستخدمة في تمويل أصول متداولة متى حال عليها الحول.

ز- رصيد الحساب الجاري الدائن لصاحب المنشأة أو الشركاء:

يخضع رصيد الحساب الجاري الدائن لصاحب المنشأة أو الشركاء للزكاة باعتباره من الأموال المستثمرة في أغراض المنشأة ويؤخذ رصيد أول المدة أو آخر المدة أيهما أقل ، ما لم تكن الزيادة نتيجة لقفل الارباح المدورة وما في حكمها في الحساب الجاري.

ح- الإعانة الحكومية:

تعتبر الإعانة الحكومية جزء من الإيرادات وبالتالي تخضع للزكاة مثل أي إيرادات أخرى وذلك خلال العام المالي التي يتم قبضها فيه حتى لو لم يحل عليها الحول.

العناصر التي تحسم من وعاء الزكاة:

أ- صافي قيمة الأصول الثابتة:

تخصم صافي الأصول الثابتة في نهاية العام متى توفرت الشروط التالية:

١- أن يكون المكلف قد سدد قيمتها بالكامل.

٢- أن تكون قيمة هذه الأصول في حدود رأس المال المدفوع والأرباح المرحلة من سنوات سابقة والاحتياطيات والمخصصات ورصيد الحساب الجاري الدائن لصاحب المنشأة .

ب- الخسارة المرحلة المدورة المعدلة :

تخصم الخسائر المدورة من الوعاء الزكوي وهي الخسارة المرحلة طبقاً لربط المصلحة بعد تعديلها بإضافة المخصصات إليها التي سبق إضافتها إلى نتيجة حسابات السنة السابقة (من ربح أو خسارة) وذلك منعاً لثني الزكاة .

ج- رصيد مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل :

يخصم رصيد مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل و الإدارية المؤجلة مثل رصيد مصاريف الحملات الإعلانية، حيث لا يدخل ضمن التكاليف الواجبة الخصم من هذه المصروفات سوى قسط الاستهلاك في السنة، وتخصم من الوعاء الزكوي مثلها مثل الأصول الثابتة بالقيمة المتبقية في نهاية العام.

د- انشاءات تحت التنفيذ أو تحت الإنشاء خاصة بالمنشأة :

تخصم الإنشاءات تحت التنفيذ من الوعاء الزكوي وذلك لأنها تأخذ حكم الأصول الثابتة.

هـ- الاستثمارات :

١- تخصم الاستثمارات من عروض القنية، أما بالنسبة للاستثمارات في عروض التجارة (المتداولة) التي يتم الاحتفاظ بها لغرض إعادة بيعها فلا تخصم من وعاء الزكاة.

٢- تخصم الاستثمارات من رؤوس أموال الشركات المحلية منعاً للثني الزكوي.

٣- تخصم الاستثمارات طويلة الأجل في السندات الحكومية السعودية من الوعاء الزكوي.

و- الأراضي :

يشترط لخصم الأراضي والمباني من وعاء الزكاة أن تكون مسجلة باسم الشركة منعاً لحسم أصول أخرى غير مملوكة للشركة ، ويستثنى من ذلك الحالتين التاليتين:

١- إذا كانت الأراضي المسجلة باسم أحد الشركاء مقدمة كحصة عينية ضمن رأس مال الشركة وهذه الأراضي مستغلة في نشاط الشركة .

٢- إذا كان للشريك المسجل باسمه الأرض حساب جاري دائن يغطي كامل قيمتها.

المصاريف الجائزة الحسم:

هي جميع المصاريف الضرورية اللازمة التي أنفقها المكلف خلال السنة المالية والتي ساهمت في تحقيق الإيراد الخاضع للزكاة ومنها على سبيل المثال :

أ- الأجور والرواتب وما في حكمها :

يجب على المكلف تقديم شهادة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية بالأجور والرواتب الخاضعة، مع تقديم شهادة منفصلة ومعتمدة من المحاسب القانوني للمكلف تشتمل على بيانات تفصيلية لكافة البنود التي تمثل جملة الأجور والرواتب وما في حكمها غير الخاضعة لنظام التأمينات الاجتماعية.

ب- الاستهلاك:

يجب أن يراعي في تحديد الاستهلاك الآتي :

- أن الاستهلاك لأصلى ثابت.
- أن يكون الأصلى مملوكاً للشركة.
- أن يكون الأصلى قابلاً للاستهلاك بطبيعته.
- أن يكون الأصلى مستخدماً في أغراض المنشأة.
- أن يكون وفقاً لطريقة القسط الثابت و لا تقبل أي طريقة أخرى.
- أن تكون نسبة الاستهلاك وفقاً لنسب الاستهلاك المعتمدة .

ج- المصاريف المدرسية :

تقبل المصاريف المدرسية التي يدفعها المكلف للعاملين بالمنشأة لتعليم أبنائهم في حدود خمسة آلاف ريال لكل واحد من أولاد الموظف الواحد في السنة المالية الواحدة وبحد أقصى أربعة أولاد لكل موظف.

د- الديون المعدومة :

يجوز حسم الديون المعدومة متى توفرت الشروط التالية :

- اتخاذ إجراءات جادة لتحصيل الدين دون جدوى.
- صدور قرار من مجلس إدارة الشركة بالموافقة على إعدام الدين مع تأكيد ذلك بشطبها من الدفاتر.
- شهادة المحاسب القانوني بشطبها من الدفاتر والسجلات.
- تعهد المكلف بإدراج الديون المعدومة في حالة تحصيلها كإيراد في سنة التحصيل.

و- مصروفات سنوات سابقة :

يسمح بقبول مصروفات السنوات السابقة الخاصة بالنشاط طالما تم التثبت من عدم تحميلها في سنواتها وحملت على سنة الربط.

المصاريف غير جائزة الحسم :

أ- الاحتياطيات والمخصصات (الاستدراكات) :

لا يسمح بخصم أي مبالغ أو مصروفات تقديرية ، إنما يسمح فقط بخصم المصروفات والنفقات الفعلية ، وعلى ذلك لا تخصم الاحتياطات والمخصصات لانها مبالغ مخصصة لمقابلة خسائر محتملة الحدوث .
يسمح بحسم احتياطي الديون المشكوك في تحصيلها بالنسبة للبنوك بشرط تقديم شهادة من مؤسسة النقد العربي السعودي بمقدار الديون المجمدة (التدعيم السنوي للديون المشكوك في تحصيلها)، وعلى أن يتم التصريح عن كل دين عند تحصيله.

ب- المصروفات التي لا تتعلق بأعمال المنشأة أو الشركة :

لا يسمح بحسم أي مبلغ صرف أثناء السنة لا يتعلق بأعمال المنشأة مثل المصروفات الشخصية.

ج- مخصص مكافأة ترك الخدمة :

لا يجوز حسم مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون لهذا الغرض خلال العام ، وعند تحقق دفعه للعامل في نهاية خدمته فإنه يصبح مصروفاً جائز الحسم بشرط توفر المستندات المؤيدة للصرف.

د- أتعاب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة :

لا تقبل هذه الأتعاب كمصروف تحميلي لأنها تعتبر توزيعاً للربح وليس تكليفاً عليه.

هـ- رواتب الشركاء في الشركات :

لا يسمح بتحميل رواتب وأتعاب الشريك المدير في شركات الأشخاص والأموال لأنها تعتبر توزيعاً للربح وليس تكليفاً عليه.

ملاحظة : في حالة كون الأرباح المعدلة أكبر من وعاء الزكاة تعتبر الأرباح المعدلة هي وعاء الزكاة.

مثال :

شركة سعودية مساهمة صناعية مملوكة بالكامل لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي تقوم بإنتاج المواد الكيماوية قدمت البيانات و المعلومات في نهاية ذي الحجة ١٤٢٩هـ كالتالي:

بيانات و معلومات من قائمة المركز المالي و قائمة الدخل	
رأس المال في بداية العام	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
زيادة على رأس المال	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
أرباح مدورة	١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
مخصصات مختلفة مدورة	٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال
صافي قيمة الأصول الثابتة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
استثمارات في شركات محلية	٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال
مصاريف تأسيس	٥٠٠,٠٠٠ ريال
قطع غيار و مواد و مهمات مستخدمة خلال العام	١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
صافي ربح العام	٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

الحل:

صافي الربح	٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال
يضاف إليه: الأرباح المرحلة من سنوات سابقة مدورة	١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
صافي الأرباح المعدلة	**١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال**
يضاف إليه : - رأس المال المدفوع في أول العام	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
- مخصصات مختلفة مدورة	٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال
إجمالي الإضافات	**٦٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال**
يطرح: - صافي قيمة الأصول الثابتة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
- الاستثمارات في شركات محلية	٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال
- قيمة قطع غيار و مواد ومهمات مستخدمة (تم خصمها بالكامل لأنها غير مخصصة للبيع أو الاتجار فيها و بالتالي تعامل معاملة الأصول الثابتة)	١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
- مصاريف التأسيس	٥٠٠,٠٠٠ ريال
إجمالي الخصميات	**٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال**
وعاء الزكاة	٣٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة.مقدارها=٣٤,٥٠٠,٠٠٠ × ٢,٥٠٪	٨٦٢,٥٠٠ ريال

ملاحظة: زيادة رأس المال لا تدخل في الوعاء لانتفاء شرط مرور الحول وستدخل في العام التالي.

ثانياً: عدم وجود حسابات منتضمة (الأسلوب التقديري)

يتم تحديد الوعاء الزكوي لبعض المكلفين بالأسلوب التقديري في الحالات التالية:

أ- عدم توفر حسابات نظامية لدى المكلف يمكن الاعتماد عليها لتحديد الوعاء الزكوي .

ب- عدم قبول المصلحة لحسابات المكلف لوجود ملاحظات جوهرية عليها.

ج- عدم تقديم الإقرار والحسابات في الموعد النظامي المحدد.

ويبنى الأسلوب التقديري على عدة مؤشرات من أهمها عدد العمالة، والموقع، والمساحة وكمية البضاعة الموجودة ، و يتحدد الوعاء الزكوي لبعض المكلفين وفقاً لطبيعة النشاط على النحو التالي:

أ- رأس المال العامل:

يحدد رأس المال العامل بكافة الطرق والوسائل الممكنة سواء بالرجوع إلى السجل التجاري أو عقود تأسيس الشركة ونظامها أو أي أوراق أخرى تؤيد ذلك ، وإذا ما ظهر أن حقيقة رأس المال العامل تغاير ما صرح به المكلف، تقوم المصلحة بتقدير رأسمال العامل لإغراض الزكاة بما يتناسب مع حجم النشاط وعدد دورات رأس المال حسبما جرى عليه العرف في كل صناعة أو تجارة أو نشاط.

ب- الأرباح الصافية :

يتم تقدير الأرباح الصافية في ضوء مجموع العمليات التي باشرها المكلف خلال العام وبما لا يقل عن (١٥٪) من الواردات العامة التي تؤيدها مستندات أو يتم تقديرها على أساس عدد دورات رأس المال، أو استناداً إلى مؤشرات أو معلومات أخرى تتوفر لدى المصلحة.

موعد تقديم الإقرارات الزكوية:

هناك نوعان من الإقرارات الزكوية هما:

١- الإقراررقم (٢)[٦٥] :

وهو خاص بمكلفي الزكاة الشرعية الذين لديهم حسابات نظامية ويقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها ، مع تسديد المستحق من واقعه.

٢- الإقراررقم (٥)[٦٦] :

وهو خاص بمكلفي الزكاة الذين ليست لديهم حسابات نظامية ويقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها ، مع تسديد المستحق من واقعه.

---

[٦٥] أنظر الملحق رقم (٢)، إقرار زكوي رقم (٢).

[٦٦] أنظر الملحق رقم (٢)، إقرار زكوي رقم (٥).

مثال:

مهند تاجر سعودي رأس ماله المصرح به و المقبول من قبل مصلحة الزكاة و الدخل في ١٤٢٩/١/١ هـ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال. وتبين أنه يطلب بعض العملاء مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال منها ٢٠,٠٠٠ ريال لا يمكن تحصيلها. وهذا التاجر ليس لديه سجلات منظمة يمكن الاعتماد عليها.

المطلوب: حساب وعاء الزكاة ومقدارها عن عام ١٤٢٩ هـ.

الحل:

رأس المال في بداية العام	٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال
يضاف: أرباح العام ١٥ ٪ من رأس المال بعد خصم ٣٠ ٪ صافي أرباح العام المقدرة : ١٥٪(٥٠٠٠,٠٠٠ – ٥٠٠٠,٠٠٠ ×٣٠٪)	٥٢٥,٥٠٠ ريال
الديون الجيدة المرتبطة بالنشاط = ٥٠,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠ ريال
وعاء الزكاة	**٥,٥٥٥,٠٠٠ ريال**
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب فيه الزكاة مقدارها = ٥,٥٥٥,٠٠٠×٢,٥٠٪	١٣٨,٨٧٥ ريال.

عرض بند الزكاة في القوائم المالية:[٦٧]

شركات الأموال: يجب إظهار مصروفات الزكاة كبند مستقل في قائمة الدخل بعد بنود المكاسب و الخسائر الاستثنائية وقبل صافي الدخل(فقرة ١٢٤).

شركات الأشخاص: يجب إظهار الزكاة التي تدفعها الشركة لخزانة الدولة نيابةً عن الشركاء في قائمة التغيرات في حقوق رأس المال أو قائمة الأرباح المبقاة، حسب الأموال(فقرة ١٢٨).

[67] مشروع معيار المحاسبة المالية للزكاة و ضريبة الدخل، لجنة معايير المحاسبة، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مطابع الحميضي، الرياض، ١٤١٧هـ.

تدريبات الفصلى الثالث:

التدريب الأول:

فيما يلي الميزانية لشركة خالد التجارية في ١٤٢٩/١٢/٣٠هـ.

		أصول متداولة			**الخصوم المتداولة**
	١٢٠,٠٠٠	بضاعة		٤٨,٠٠٠	دائنون
	٤٠,٠٠٠	مدينون		٦٠,٠٠٠	أوراق دفع
	١٠,٠٠٠	مسحوبات		٩,٠٠٠	مصاريف مستحقة
١٧٠,٠٠٠		**إجمالي الأصول المتداولة**	١١٧,٠٠٠		**إجمالي الخصوم المتداولة**
		أصول ثابتة			**حقوق الملكية**
	٥٠,٠٠٠	مباني		١٨٠,٠٠٠	رأس المال
	٧٠,٠٠٠	سيارات	١٨٠,٠٠٠		**إجمالي حقوق الملكية**
	٧,٠٠٠	أثاث			
١٢٧,٠٠٠		**إجمالي الأصول الثابتة**			
٢٩٧,٠٠٠		**إجمالي الأصول**	**٢٩٧,٠٠٠**		**إجمالي الخصوم و حقوق الملكية**

المطلوب: حساب وعاء الزكاة ومقدارها.

التدريب الثاني:

بلغ رأس المال في السجل التجاري لأحد التجار السعوديين ١٠٠,٠٠٠ ريال وهذا التاجر ليس لديه سجلات محاسبية منتضمة يمكن الاعتماد عليها. وتقدم لمصلىحة الزكاة والدخل. في ١٤٢٩/١٢/٣٠هـ للحصول على شهادة تسديد الزكاة لأول مرة.

المطلوب: تحديد وعاء الزكاة و مقدارها.

التدريب الثالث:

أظهرت شركة الأضواء ميزانيتها التالية في ١٤٢٩/١٢/٣٠هـ.

أصول متداولة			الخصوم المتداولة		
نقدية	٩٠,٠٠٠		أوراق دفع	١٠٠,٠٠٠	
بنك	٥٠,٠٠٠		دائنون	٦٠,٠٠٠	
مدينون	١٥٠,٠٠٠		**إجمالي الخصوم المتداولة**		١٦٠,٠٠٠
بضاعة	١٢٠,٠٠٠				
إجمالي الأصول المتداولة		٤١٠,٠٠٠			
أصول ثابتة			**حقوق الملكية**		
أراضٍ ومبانٍ	١٢,٠٠٠٠		رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	
سيارات	٦٠,٠٠٠		احتياطيات	٥٠,٠٠٠	
أثاث	٤٠,٠٠٠		أرباح العام	١٠٠,٠٠٠	
خسائر مدورة	٥٠,٠٠٠		حسابات جارية	١٠٠,٠٠٠	
حسابات جارية	٣٠,٠٠٠		**إجمالي حقوق الملكية**		٥٥٠,٠٠٠
إجمالي الأصول الثابتة		٣٠٠,٠٠٠			
إجمالي الأصول		**٧١٠,٠٠٠**	**إجمالي الخصوم حقوق الملكية**		**٧١٠,٠٠٠**

المطلوب: حساب وعاء الزكاة ومقدارها.

التدريب الرابع:

البيانات والمعلومات الآتية مستقاة من القوائم المالية لإحدى الشركات في نهاية شهر ذي لحجة ١٤٢٨هـ.

أولاً: بيانات من قائمة الدخل:

المبلغ	البيان
٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال	إجمالي الدخل
١,٢٠٠,٠٠٠ ريال	المصاريف العمومية
٨٠٠,٠٠٠ ريال	المصاريف الإدارية

ثانياً: بيانات من قائمة المركز المالي:

المبلغ	البيان
١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال	رأس المال في بداية العام
٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال	زيادات على رأس المال
٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال	أرباح مدورة
٥٠٠,٠٠٠ ريال	احتياطيات مدورة
٢٠٠,٠٠٠ ريال	مخصصات مختلفة مدورة
٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال	صافي قيمة الأصول الثابتة
٦٠٠,٠٠٠ ريال	استثمارات في شركات تابعة
١٠٠,٠٠٠ ريال	صافي مصاريف التأسيس

المطلوب: حساب وعاء الزكاة ومقدارها. الأسهم مملوكة بالكامل للسعوديين وعددها ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم.

الفصلى الرابع : إجراءات قياس الوعاء الضريبي في المملكة

الضريبة في المملكة العربية السعودية تشتمل على[٦٨] :

أولاً : الضريبة على الأفراد. **ثانياً :** الضريبة على الشركات. **ثالثاً :** ضريبة استثمار الغاز الطبيعي.

أولاً الضريبة على الأفراد :

يخضع لها الشخص الطبيعي غير السعودي في أي من الحالات التالية :

- إذا كان مقيماً في المملكة ويمارس النشاط فيها .
- إذا كان شريكاً في شركة أشخاص مقيمة .
- إذا كان شريكاً متضامناً في شركة توصية بالأسهم مقيمة .

ويقوم بالنشاط التجاري بكل صوره والذي يشمل على سبيل المثال الأعمال التجارية والصناعية والزراعية والمالية والخدمات وتأجير المعدات وأعمال التأمين والصرافة والنقل ، وكذلك النشاط المهني أو الحرفي وأي نشاط استثماري آخر مشابه يقصد منه تحقيق الربح بما في ذلك استخدام المال المنقول وغير المنقول.

يعتبر الشخص الطبيعي مقيماً في المملكة خلال السنة الضريبية في أي من الحالات التالية :

- إذا كان له سكن دائم في المملكة ، واعتاد السكن فيه حتى لو تغيب عنه بشكل مؤقت ، وأن يتواجد في المملكة لمدة لا تقل عن (٣٠) يوماً متصلة أو متفرقة خلال السنة الضريبية.
- أن يتواجد في المملكة لمدة لا تقل عن مئة وثلاثة وثمانين يوماً متصلة أو متفرقة حتى لو لم يكن له مسكن دائم فيها. والسكن الدائم هو السكن المملوك للمكلف أو المستأجر بعقد إيجار مدته سنة فأكثر ، أو السكن المؤمن للشخص الطبيعي من أي جهة أخرى لمدة لا تقل عن سنة.

سعر الضريبة على الأفراد :

٢٠٪ سعر الضريبة على الوعاء الضريبي للشخص الطبيعي المقيم غير السعودي الذي يمارس النشاط في المملكة.

---

[68] الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa.

مواعيد تقديم الإقرارات الضريبة على الأفراد :

يجب على الشخص الطبيعي المقيم غير السعودي أن يقدم الإقرار ويسدد الضريبة المستحقة من واقعه خلال ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار.

الغراماات المفروضة على ضريبة الأفراد :

١. **غراماة عدم تقديم الإقرار:**

تفرض هذه الغراماة في حالة عدم تقديم الإقرار في الموعد النظامي وفقاً للنموذج المعتمد وعدم تسديد الضريبة المستحقة من واقعه إحدى الغراماتين التاليتين أيهما أكبر:

- ١٪ من إجمالي الإيرادات وبحد أقصى (٢٠) ألف ريال. أو
- حسب النسب التالية:

٥٪ من الضريبة غير المسددة إذا لم يتجاوز التأخير (٣٠) يوماً من الموعد النظامي.

١٠٪ من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٣٠) يوماً ولم يتجاوز (٩٠) يوماً من الموعد النظامي.

٢٠٪من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٩٠) يوماً ولم يتجاوز (٣٦٥) يوماً من الموعد النظامي.

٢٥٪ من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٣٦٥) يوماً من الموعد النظامي.

٢. **غراماة التأخير:**

في حالة عدم سداد الضريبة في موعدها النظامي، تفرض أيضاً غراماة تأخير بواقع ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً. لا تفرض هذه الغراماة عن أي فترة تقل عن ثلاثين يوماً .

٣. **غراماة التهرب:**

تفرض في حالة ظهور ضرائب مستحقه كانت مخفية عمداً أو نتيجة خطأ مقصود ، أو بسبب إعطاء بيانات غير صحيحة أو عدم تقديم الإقرار بقصد التهرب من الضريبة ، وتستحق بواقع ٢٥٪ من قيمة الضريبة(غير المسددة) أو الضريبة المتهرب منها نتيجة لذلك.

٤. **غراماات (جزاءات) أخرى:**

في حالة الامتناع عن تسديد الضريبة والغراماات المستحقة ، أو في حالة التهرب الضريبي أو المساعدة عليه ، يجوز منع المكلف من مزاولة النشاط مؤقتاً أو بشكل نهائي وكذلك منعه من السفر ، كما يجوز الحجز على أمواله المنقولة وغير المنقولة ومصادرتها.

قواعد الضريبة على شركات الأشخاص:

١. تفرض على الشركاء في شركات الأشخاص وليس على الشركة ذاتها مما يتطلب من كل شريك تقديم إقرار ضريبي مستقل عن الشريك الآخر يتضمن دخله الخاضع للضريبة من كافة الأنشطة بما في ذلك حصته من أرباح شركة الأشخاص.
٢. يجب على الشركة تقديم إقرار ضريبي لغرض المعلومات يوضح فيه مقدار الدخل والربح والخسارة والمصاريف والديون وأي أمور مرتبطة بالضرائب على شركات الأشخاص عن السنة الضريبية في أو قبل اليوماً الستين من نهاية سنتها الضريبية.
٣. يخضع الإقرار للقواعد الإجرائية بما فيها الجزاءات المطبقة على الإقرارات الضريبية بمقتضى النظام.
٤. تقع على شركة الأشخاص اختيار السنة الضريبية وأسلوب المحاسبة وأسلوب جرد المخزون ومسؤولية تقديم الإشعارات والبيانات المطلوبة عن أنشطتها.
٥. تفرض ضريبة على شركة التوصية البسيطة بنفس الطريقة التي تفرض على شركة التوصية بالأسهم.
٦. يعد الشريك المقيم في شركة أشخاص مقيمة، مالكاً لمنشأة دائمة في المملكة على شكل حصة في شركة الأشخاص.

ثانياً الضريبة على الشركات:

يخضع لهذه الضريبة:

١. شركات الأموال المقيمة عن حصص الشركاء غير السعوديين فيها وتعامل صناديق الاستثمار معاملة شركة الأموال.

٢. شركات التوصية البسيطة المقيمة عن مجموع حصص الشركاء الموصين من غير السعوديين فيها.

تعد الشركة مقيمة في المملكة خلال السنة الضريبية إذا توفر فيها أي من الشرطين الآتيين:

- أن تكون منشأة وفقاً لنظام الشركات.
- أن تقع إدارتها الرئيسة في المملكة، ويشمل ذلك كون عمليات السيطرة واتخاذ القرارات ورسم السياسات تتم من المملكة أو أن تكون الإدارة الفعلية للشركة توجه من داخل المملكة.

سعر الضريبة على الشركات:

سعر الضريبة على شركات الأموال المقيمة هو ٢٠٪ من وعائها الضريبي.

موعد تقديم الإقرارات الضريبية على الشركات:

يجب على الشركة تقديم إقرارها الضريبي وتسديد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار ، ويجب على الشركة أن ترفق بالحسابات المقدمة الكشوف التفصيلية المحددة في الإقرار . ومنها على سبيل المثال :

١. كشف الاستهلاكات.
٢. كشف بالإيرادات ومصادرها .
٣. كشف بأسماء المقاولين من الباطن والجهات المدفوع لها مبالغ مقابل خدمات استشارية أو أي خدمة أخرى فنية و عناوينها وأرقام ملفاتها لدى المصلحة إن وجدت وما يخص كل جهة على حدة.
٤. كشف يشمل على مبالغ أقساط التأمين المدفوعة وأسماء وعناوين وأرقام ملفات الشركات المؤمن لديها.
٥. كشف يشمل تفاصيل المصاريف المدفوعة بالخارج وطبيعتها والجهات المستفيدة منها.

وإذا لم يقدم المكلف إقراره الضريبي في موعده النظامي، للمصلحة الحق في إجراء ربط تقديري عليه وفقاً للحقائق والظروف المرتبطة بالمكلف وفي ضوء المعلومات المتوفرة لديها عن المكلف بحيث لا تقل نسبة صافي الأرباح المقدرة عن ١٥٪ من إجمالي إيراداته خلال العام.

الغرامات المفروضة على ضريبة الشركات:

١. **غرامة عدم تقديم الإقرار:**

تفرض في حالة عدم تقديم الإقرار في الموعد المحدد وفقاً للنموذج المعتمد وعدم تسديد الضريبة من واقعه، حيث تفرض إحدى الغرامتين التاليتين أيهما أكبر

- ١٪ من إجمالي الإيرادات وبحد أقصى (٢٠) ألف ريال. أو
- حسب النسب التالية:

٥٪ من الضريبة غير المسددة إذا لم يتجاوز التأخير (٣٠) يوماً من الموعد النظامي.
١٠٪ من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٣٠) يوماً ولم يتجاوز (٩٠) يوماً من الموعد النظامي.
٢٠٪ من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٩٠) يوماً ولم يتجاوز (٣٦٥) يوماً من الموعد النظامي.
٢٥٪ من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن (٣٦٥) يوماً من الموعد النظامي.

١- غراماًة التأخير:

تفرض بالإضافة إلى غراماًة عدم تقديم الإقرار في حالة عدم سداد الضريبة من واقع الإقرار في الموعد المحدد نظاماً ، ونسبتها ١٪ من الضريبية غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً ، لا تفرض هذه الغراماًة عن أي فترة تقل عن (٣٠) يوماً

٢- غراماًة التهرب:

تفرض في حالة اكتشاف ضريبة مستحقة كانت مخفية في الإقرار الضريبي بشكل متعمد أو نتيجة خطأ مقصود ، أو أي ضريبة لم يعط المكلف عنها بيانات صحيحة أو في حالة عدم تقديم الإقرار بقصد التهرب من الضريبة ، وتكون نسبتها ٢٥٪ من قيمة الضريبة المستحقة نتيجة لذلك .

٣- غراماًات (جزاءات) أخرى:

في حالة الامتناع عن تسديد الضريبة والغراماًات المستحقة ، أو في حالة التهرب الضريبي أو المساعدة عليه يجوز منع المكلف من مزاولة النشاط مؤقتاً أو بشكل نهائي وكذلك منعه من السفر ، كما يجوز الحجز على أمواله المنقولة وغير المنقولة ومصادرتها.

ثالثاً ضريبة استثمار الغاز الطبيعي:

يخضع لضريبة استثمار الغاز الطبيعي كل شخص طبيعي أو اعتباري سعودي أو غير سعودي، يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي وسوائله ومكثفاته داخل نطاق المملكة أو منطقتها الاقتصادية.

سعر الضريبة على استثمار الغاز الطبيعي :

يتم تحديد سعر ضريبة استثمار الغاز الطبيعي لسنة ما وفقاً لمعدل العائد الداخلي للتدفقات النقدية السنوية التراكمية للمكلف المستمدة من نشاط استثمار الغاز الطبيعي والذي يطبق على المكلف للسنة التالية ، وأسعارها تصاعدية تبدأ بـ ٣٠٪ إذا كان معدل العائد الداخلي ٨٪ فأقل ، وتصلى إلى ٨٥٪ إذا كان معدل العائد الداخلي ٢٠٪ فأكثر ، وتحتسب التدفقات النقدية السنوية عن طريق تعديل

وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي وذلك بإعادة إدراج كل من الخسائر التشغيلية المرحلة ، والبنود غير النقدية التي تم حسمها للوصول إلى وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي ، وكذا نفقات التمويل ورسوم الخدمات المصرفية المتعلقة بالتمويل . ومن الإجمالي تحسم المصروفات النقدية الرأسمالية، وضرائب استثمار الغاز الطبيعي، وضرائب الدخل المدفوعة لحكومة المملكة للسنة المالية.
وتحتسب التدفقات النقدية السنوية من أول سنة يقدم عنها المكلف إقراراً ضريبياً من بدء ممارسة نشاط استثمار الغاز الطبيعي .

الضريبة على غير المقيمين :

يخضع لهذه الضريبة:

- الشخص غير المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة فيها . ويخضع لجميع الإحكام المطبقة على الشركات المقيمة.
- الشخص غير المقيم بما في ذلك الشخص الاعتباري المملوك لسعوديين الذي يحقق دخلاً من مصدر في المملكة دون أن يكون له فيها منشأة دائمة ، حيث يخضع لضريبة الاستقطاع ما لم يكن الدخل يمثل أرباحاً رأسماليه ناتجة عن التخلص من الأصول العينية وغير العينية أو من حصص في شركة مقيمه حيث يخضع للضريبة وفقاً للقواعد العامة للنظام.

ضريبة الاستقطاع:

تقع مسؤولية استقطاع الضريبة على كل مقيم، سواءً أكان مكلفاً أو غير مكلف بمقتضى النظام ، وعلى المنشأة الدائمة في المملكة لغير المقيم، ممن يدفعون مبلغاً لغير مقيم من مصدر في المملكة [٦٩].

ضريبة الدفعات المعجلة:

تلزم المصلحة بعض الشركات بأن تقوم بسداد الضريبة المستحقة على شكل دفعات معجله[٧٠].

[٦٩] لمزيد من التوضيح يرجع لنظام الزكاة والضريبة في المملكة.
[٧٠] يرجع لنظام الزكاة والضريبة في المملكة.

تحديد الوعاء الضريبي : المصاريف الجائزة الحسم

يجوز حسم كافة المصاريف الضرورية والعادية اللازمة لتحقيق الدخل سواء أكانت مسددة أو مستحقة متى توفرت فيها الشروط التالية :

أ - أن تمثل نفقة حقيقية فعلية مؤيدة بالمستندات الثبوتية وليست نفقة احتمالية .

ب - أن لا يقابلها زيادة في قيمة الأصول الثابتة (مصروف رأسمالي) أو نقص في الخصوم عند نهاية السنة المالية.

ج - أن تكون النفقة سبباً في إنتاج الربح أو المحافظة عليه.

د - أن تكون النفقة متعلقة بالنشاط الخاضع للضريبة ، فلا تخصم أي نفقة غير ضرورية للنشاط أو لا تتعلق به مثل المصاريف الشخصية للمكلف .

هـ - أن تكون النفقة متعلقة بالسنة المالية نفسها .

ومن المصاريف جائزة الحسم ما يلي :

- **النفقات العادية والضرورية :**

يجوز حسم النفقات العادية والضرورية مثل ثمن شراء البضائع والسلع المباعة ، وبدل إيجار المحل الذي يمارس فيه النشاط، والرواتب والأجور ومكافآت الموظفين، والرسوم، والضرائب التي تتكبدها المنشأة بخلاف الزكاة وضريبة الدخل، ومصاريف السفر التي تتعلق بالتجارة، ومصاريف الكهرباء و المياه، ومصروفات البرق والبريد و الهاتف، واشتراكات المجلات العلمية المتخصصة.

- **الاستهلاك :**

يجوز حسم قسط استهلاك للأصول باستخدام أسلوب المجموعات ووفقاً للشروط التالية:

أ - أن يكون الأصلى ملكاً للشركة.

ب – أن يكون الأصلى تم شراؤه بقصد استخدامه في عملية الإنتاج.

ج – أن يكون الأصلى مستخدماً في أعمال المنشأة وأن يسهم في تحقيق الدخل والمحافظة عليه.

د – أن يكون قابلاً للاستهلاك بطبيعته بسبب الاستعمال أو التقادم أو التلف.

هـ- أن يكون وفقاً للأحكام المحددة في المادة السابعة عشرة من النظام وحسب المجموعات للنسب المحددة في الجدول التالي:

المجموعة	نوع الأصلى	نسبة الاستهلاك
الأولى	المباني الثابتة.	٥٪
الثانية	المباني الصناعية والزراعية المتنقلة.	١٠٪
الثالثة	المصانع والآلات والمكائن والأجهزة والبرمجيات والمعدات وسيارات الركوب المستخدمة.	٢٥٪
الرابعة	مصاريف المسح الجيولوجي والتنقيب والاستكشاف والأعمال التمهيدية لاستخراج الموارد الطبيعية وتطوير حقولها.	٢٠٪
الخامسة	جميع الأصول الأخرى الملموسة وغير الملموسة ذات الطبيعة المستهلكة.	١٠٪

- **مصاريف إصلاحات تحسين الأصول :**

تعتبر مصاريف جائزة الحسم بشرط أن لا تتجاوز قيمتها عن نسبة (٤٪) من باقي قيمة المجموعة التي يتبعها الأصلى، ويضاف ما يزيد من تلك النسبة إلى باقي قيمة المجموعة .

- **الأتاوات:** تعتبر الأتاوة المدفوعة أو المستحقة مصروفاً جائز الحسم .
- **أقساط التأمين:** تعتبر أقساط التأمين المدفوعة أو المستحقة مصروفاً جائز الحسم .

- **التبرعات الخيرية :**

تعتبر التبرعات الخيرية المدفوعة لمؤسسات خيرية مصاريف جائزة الحسم بالشروط التالية :

- أن تكون مدفوعه ألى هيئات عامه أو جمعيات خيرية مرخص لها في المملكة .
- أن لا تكون هذه الجهات هادفه للربح .
- أن يسمح نظامها بتلقي التبرعات.

- **الديون المعدومة :**

تعتبر الديون المعدومة مصاريف جائزة الحسم متى توفرت الشروط التالية :

- أن تكون ناتجة عن بيع بضائع أو خدمات سبق التصريح لها ضمن إيرادات المكلف في سنة استحقاقها.

- أن لا تكون الديون على جهات مرتبطة.
- اتخاذ إجراءات جادة لتحصيل الدين دون جدوى وثبوت ما يؤكد استحالة تحصيله.
- صدور قرار من مجلس إدارة الشركة بالموافقة على إعدام الدين مع تأكيد ذلك بشطبه من الدفاتر وتقديم شهادة المحاسب القانوني بشطبه من الدفاتر والسجلات.
- تعهد المكلف بإدراج الديون المعدومة في حالة تحصيلها كإيراد في سنة التحصيل.

- **مكافآت نهاية الخدمة :**

تعتبر مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة فعلاً وفقاً لأنظمة العمل في المملكة مصاريف جائزة الحسم. ولا يجوز حسم أي مخصصات مكونه لهذا الغرض .

- **مصاريف أخرى:**

تعتبر المصاريف المتكبدة عن خدمات أديت خارج المملكة وترتبط مباشرة بالأعمال في المملكة (مثل إيجار معدات مستخدمة ،وأتاوات ، ورسوم إدارة ، وأقساط تأمين) مصاريف جائزة الحسم، ويخضع الشخص غير المقيم المستفيد من هذه الدفعات لضريبة الاستقطاع .

- **المصاريف المدرسية :**

المصاريف المدرسية جائزة الحسم بشرط أن تكون مدفوعة لمدرسة محلية. وأن تكون هذه الميزة متضمنة في عقد التوظيف، وأن تكون في حدود خمسة آلاف ريال لكل واحد من أولاد الموظف في السنة المالية الواحدة وبحد اقصى أربعة أولاد لكل موظف.

- **ترحيل الخسائر:**

يجوز ترحيل الخسائر التشغيلية المعدلة المتحققة من سنوات سابقة إلى سنوات قادمة إلى أن تطفأ بالكامل وفقاً للضوابط التالية :

- الخسارة التشغيلية هي المصاريف الجائزة الحسم نظاماً والزائدة عن الدخل الخاضع للضريبة في السنة الضريبية.
- حدود الخسائر المرحلة سنوياً لا تزيد عن ٢٥٪ من الربح السنوي الخاضع للضريبة طبقاً لإقرار المكلف.
- يستفيد من مبدأ ترحيل الخسائر المكلف الذي يمسك حسابات نظامية وخاضع للضريبة.

- يطبق مبدأ ترحيل الخسائر على الخسائر المتحققة بعد انتهاء فترة الإعفاء الضريبي لمن يتمتع بإعفاء ضريبي من المكلفين حيث لا يجوز ترحيل خسائر متحققة خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- يطبق مبدأ ترحيل الخسائر على السنوات المالية التي تنتهي بتواريخ تالية لصدور قرار مجلس الوزراء رقم ٣ وتاريخ ١٤٢١/١/٥هـ الموافق ٢٠٠٠/٤/١٠م .
- لا يجوز ترحيل خسائر لشركة أموال حدث تغيير أو تعديل في ملكيتها أو في السيطرة عليها بما نسبته ٥٠٪ أو أكثر وذلك للسنوات التالية للتغيير.

عمولة الوكيل السعودي:

يجيز النظام حسم عمولة الوكيل السعودي بنسبة ٥٪ من قيمة العقد.

المصاريف غير جائزة الحسم:

فيما يلي بعض الأمثلة للمصاريف غير جائزة الحسم ضريبياً:

أ - كافة أنواع الاحتياطيات والمخصصات باستثناء احتياطات التأمين واحتياطي الديون المشكوك فيها بالنسبة للبنوك .

ب - الرواتب و الأجور وما في حكمها سواء أكانت نقدية أو عينية المدفوعة للشريك أو لأي قريب له.

ج - المصاريف الترفيهية.

د - المصاريف الشخصية .

هـ - ضرائب الدخل المسددة أو المستحقة في المملكة أو في أي دولة أخرى.

و - الجزاءات والغراماات المالية ما لم تكن مترتبة بسبب مخالفة شروط تعاقدية .

ز - أي رشاوٍ أو مبالغ مشابهة لها يعد ارتكابها عملاً جنائياً بموجب أنظمة المملكة ولو تم دفعها في الخارج .

ح - العمولات المدفوعة لشركات التأمين التي تزيد عن ٣٪ من إجمالي الأقساط المحصلة في المملكة.

ط - حصة الموظف في صناديق التقاعد النظامية.

ي - المبالغ المدفوعة من فروع الشركات الأجنبية العاملة في المملكة لمراكزها الرئيسة مقابل أتاوة أو ريع أو على شكل عمولات أو فوائد أو مصاريف إدارية غير مباشرة محددة بأسلوب التقدير.

ك - قيمة المواد الموردة أو قيمة الخدمات المقدمة من أطراف مرتبطة بالمكلف الزائدة عن الأسعار المستخدمة بين أطراف مستقلة.

حالات التقدير لتحديد الوعاء الضريبي :

يتم تحديد الوعاء الضريبي بالأسلوب التقديري في الحالات التالية:

1- عدم توفر حسابات نظامية لدى المكلف يمكن الاعتماد عليها لتحديد الربح الخاضع للضريبة.

2- عدم قبول المصلحة للحسابات لوجود ملاحظات جوهرية عليها.

3- عدم تقديم المكلف الإقرار في الموعد النظامي.

4-فروع شركات النقل الجوي والنقل البحري الأجنبية العامة في المملكة إذا لم تستطيع إثبات وعائها الضريبي وفقاً لأحكام هذا النظام.

- وتختلف نسبة تقدير الارباح لتحديد الوعاء الضريبي حسب نوع كل نشاط وحسب ظروف كل حالة ووفقاً لمؤشرات عديدة، ولا تقل نسبة التقدير عن ١٥٪ من إجمالي الإيرادات، فيما عدا الأنشطة التالية:

- أصحاب المهن الحرة كالأطباء والمحامين والمحاسبين والمهندسين تكون بحد أدنى نسبته ٢٠٪ من الإيرادات.
- الخدمات الفنية و الاستشارية تكون بحد أدنى نسبته٢٠٪ من الإيرادات.
- أتعاب الإدارة بنسبة ٨٠٪ من الإيرادات.
- الأتاوات ، وحقوق الامتياز، وحقوق الاختراع بنسبة ٧٥ % من الإيرادات.

- فروع شركات النقل الجوي والنقل البحري الأجنبية تكون بنسبة لا تقل عن ٥٪ من الإيرادات المتحققة داخل المملكة من أجور إركاب وعفش زائد وشحن وبريد وأية إيرادات أخرى.
- لا تنطبق هذه النسب التقديرية وهذه المعالجة على المكلفين الخاضعين لضريبة الاستقطاع.

حقوق والتزامات المكلف :

ضمن النظام الضريبي الجديد للمكلف مجموعة من الحقوق ، كما رتب عليه في نفس الوقت مجموعة من الالتزامات التي يجب عليه التقيد بها ، وفيما يلي أهم هذه الحقوق والالتزامات :

حقوق المكلف: سرية المعلومات وترحيل الخسائر وطريقة المحاسبة واسترداد المبالغ المسددة بالزيادة والمدة النظامية للربط والاعتراض والاستئناف.

التزامات المكلف: التسجيل والدفاتر والسجلات و تقديم الإقرارات وسداد الضريبة المستحقة والإبلاغ عن العقود المبرمة مع أطراف أخرى، تسديد الضريبة على دفعات معجلة واستقطاع الضريبة وعند التوقف عن النشاط يلزم بإشعار المصلحة خلال (٦٠) يوماً من تاريخ التوقف.

مثال:

قدم تاجر يعمل في المقاولات من غير مواطن دول مجلس التعاون الخليجي حساب الأرباح و الخسائر عن عام ٢٠٠٧م كالتالي:

حساب الأرباح و الخسائر

٥٢٥,٠٠٠	مرتبات العاملين.	٨٠٠,٠٠٠	**إجمالي الربح.**
٤٠,٠٠٠	إيجار المبنى.	٢٠,٠٠٠	إيرادات أوراق مالية.
٦,٠٠٠	تبرعات.		
١,٠٠٠	خسارة بيع بعض المهمات.		
٩,٠٠٠	فروق ضرائب على الدخل.		
٣,٠٠٠	مصروفات الديون المعدومة.		
٤٠,٠٠٠	المصاريف المدرسية لأبناء الموظفين.		
١٥,٠٠٠	عمولة الوكيل السعودي.		
٧,٠٠٠	مصروفات عمومية.		
٣٠,٠٠٠	خسائر مرحلة.		
١٤٤,٠٠٠	صافي الربح.		
٨٢٠,٠٠٠	المجموع	٨٢٠,٠٠٠	المجموع

وقد تبين لمصلحة الزكاة و الدخل ما يلي:

١- أن صاحب المنشأة يضع لنفسه راتباً شهرياً ٣,٠٠٠ ريال.
٢- أن الإيجار يمثل إيجاراً مدفوعاً مقدماً للعام الحالي و العام القادم.
٣- أن التبرعات عبارة عن تبرعات لجمعيات غير معترف بها في المملكة.
٤- أن الخسارة عبارة عن خسارة لحقت بالمنشأة ولم تعوض عنها.
٥- أن فروق ضرائب على الدخل هي عبارة عن فروق ضرائب داخل استثمار رؤوس الأموال دفعها المكلف وحملها حساب الأرباح و الخسائر للمنشأة.
٦- أن مصروفات الديون المعدومة خاصة بمدين أعلن إفلاسه.

٧- أن المصاريف المدرسية لأبناء العاملين: هي عبارة عن أبناء خمسة موظفين كل منهم يسدد ٨٠٠٠ ريال و جميعها تحمل على الأرباح و الخسائر للمنشأة.

٨- أن عمولة الوكيل السعودي تمثل ١٠٪ من العقد الذي يقوم به المقاول.

٩- أن المصروفات العمومية تشمل على ٢,٠٠٠ ريال مخالفة سيارة المكلف لنظام المرور وكذلك يشتمل على ٢,٠٠٠ ريال دعاية للمنشأة.

١٠- أن الخسائر المرحلة تمثل خسائر العام الماضي تم ترحيلها لهذا العام.

١١- أن إيرادات الأوراق المالية تم فرض الضريبة عليها بمعرفة الشركة المساهمة الذي يقوم المكلف بالاستثمار فيها.

المطلوب:

أ- بيان الضريبة المستحقة و المسددة من واقع إقرار المكلف (من وجهة نظر المكلف) علماً بأنه قدم الإقرار في ٢٠٠٨/٦/٢٩م.

ب- بيان الضريبة المستحقة بعد إجراء التعديلات التي أدخلتها المصلحة (من وجهة نظر المصلحة).

الحل:

أ- الضريبة المستحقة (المسددة) من واقع إقرار المكلف=

الوعاء الخاضع للضريبة **١٤٤,٠٠٠**×**٢٠**٪= **٢٨,٨٠٠ ريال**.

ب- التعديلات التي أجرتها المصلحة على الإقرار:

صافي الربح كما تقدم به المكلف و تجرى عليه التعديلات.	١٤٤,٠٠٠ ريال.
يضاف: ١- مرتب صاحب المنشأة لأن النظام لا يجيز ذلك لأنه يعتبر توزيعاً للربح و ليس عبئاً على الربح(٣,٠٠٠ ×١٢).	٣٦,٠٠٠ ريال.
٢- إيجار العام القادم لا يتم تحميله للعام الحالي لاستقلال السنوات.	٢٠,٠٠٠ ريال.
٣- تبرعات الجمعيات غير المعترف بها من قبل حكومة المملكة لأن النظام لا يجيز خصم التبرعات إلا لجهات معترف بها فقط.	٦,٠٠٠ ريال.
٤- خسائر عن بيع بعض المهمات حيث النظام لا يجيز خصم الخسائر التي تلحق بالتجارة ولم يعوض عنها صاحبها و بذلك تعتبر من ضمن العناصر التي يتم خصمها من الوعاء وتم خصمها فعلاً.	- - - -

٥- فروق الضرائب على استثمار رأس المال. لا يجيز النظام اعتبارها من ضمن مصاريف الوعاء التي يجب خصمها على عكس كافة الرسوم والضرائب التي يدفعها عن منشأته و بالتالي يجب إضافتها.	٩,٠٠٠ ريال.
٦- مصروفات الديون المعدومة يجيزها النظام فقط إذا تم إعدامها فعلاً كما في حالة إفلاس المدين أو مغادرته البلاد و عدم وجود أي أموال له تكفي لسداد الديون. وبذلك تعتبر من ضمن عناصر الوعاء التي يجب خصمها و تم خصمها فعلاً.	- - - -
٧- المصاريف المدرسية لأبناء العاملين النظام يجيز فقط خصم ٥,٠٠٠ ريال لكل عامل ليتمكن من تعليم أبنائه بشرط أن يكون قد نص عليه في عقد الموظف و يحضر شهادة من المدرسة سواء داخل أو خارج المملكة لذا يجب إضافة (٤٠٠٠٠ –٢٥٠٠٠).	١٥,٠٠٠ ريال.
٨- عمولة الوكيل السعودي: يلاحظ أن النظام فقط يجيز ٥٪ من قيمة العقد المنفذ ولكن نلاحظ أنه تم تحميل الأرباح بـ١٠٪ لذا يجب إعادة٥٪ للوعاء مرةً أخرى.	٧,٥٠٠ ريال.
٩- المصروفات العمومية: لا يجيز النظام تحميل الوعاء بالعقوبات التي يتعرض لها المكلف أما مصاريف الدعاية يجيزها النظام.	٢,٠٠٠ ريال.
١٠- الخسائر المرحلة من سنوات سابقة: النظام لا يجيز ترحيل الخسائر من سنة إلى أخرى لافتراض استقلال السنوات.	٣٠,٠٠٠ ريال.
١١- إيرادات الأوراق المالية لا تدخل من ضمن الإيرادات لأنها سبق أن خضعت للضريبة والنظام يمنع الازدواج الضريبي لذ يتم خصمها.	(٢٠,٠٠٠) ريال.
صافي الربح الضريبي بعد التعديل	٢٤٩,٥٠٠ ريال.

إذاً مقدار الضريبة = ٢٤٩,٥٠٠ * ٢٠ = ٤٩,٩٠٠ ريال

يلاحظ أن:

المكلف قدم الإقرار في ٢٠٠٨/٦/٢٩م أي بعد انتهاء المهلة لسداد الضريبة بشهر لذا تجب عليها غراماةً عدم تقديم الإقرار في الموعد النظامي مقدارها = ٤٩,٧٠٠ ❖ ٥٪= ٢,٤٨٥ ريال.كذلك غراماةً التأخير في سداد الضريبة لمدة شهر = ٤٩,٧٠٠ ❖ ١٪=٤,٩٧٠ ريال.

المبلغ الواجب سداده = ٤٩,٧٠٠ + ٢,٤٨٥ + ٤,٩٧٠=٥٧,١٥٥ ريال.

مثال:

شركة سعودية أفريقية مساهمة قدمت بياناتها عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠هـ

رأس المال.	٨٠٠,٠٠٠,٠٠ ريال.
أرباح مرحلة.	١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
صافي قيمة الأصول الثابتة.	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
مخصصات و احتياطيات مرحلة.	٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
مدينون.	١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
مخصص ديون مشكوك فيها.	(١٠٠,٠٠٠) ريال.
صافي المدينين.	١١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
إيراد من النشاط الرئيس.	٢٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال.
إيراد من أنشطة فرعية.	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
تكلفة النشاط.	١٧,٣٦٠٠,٠٠٠ ريال.
رواتب السعوديين و الأجانب.	٤٧,٦٠٠,٠٠٠ ريال.
تأمينات اجتماعية (للسعوديين).	٤٤٠,٠٠٠ ريال.
مكافأة ترك الخدمة.	٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال.
مصروفات بريد و هاتف.	٣٢٠,٠٠٠ ريال.
تبرعات لجهات حكومية.	١٢٠,٠٠٠ ريال.
مطبوعات.	١٠٠,٠٠٠ ريال.
استهلاك الأصول الثابتة(حسب النسب والقواعد المطبقة في المصلحة).	١٠٠٠,٠٠٠ ريال.
حصة السعوديين من التأمينات الاجتماعية دفعتها نيابة عنهم الشركة.	٦٦٠٠٠٠ ريال
ضريبة الدخل.	١٤٠٠٠٠٠ ريال
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أول العام.	٦٤٠٠٠٠ ريال

حصة السعودي برأس المال ٥٠٪ و الأرباح ٦٠٪.

المطلوب: تحديد وعاء الضريبة، والضريبة المستحقة في حالة تقديم الإقرار في ١٤٢٩/٤/١هـ.

الحل:

إيرادات النشاط.	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
يطرح: تكلفة النشاط.	(١٧٣,٦٠٠,٠٠٠) ريال.
يضاف: إيرادات الأنشطة الفرعية.	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
مجمل الربح.	٩٦,٤٠٠,٠٠٠ ريال.
يطرح:	
رواتب الأجانب و السعوديين.	٤٧,٦٠٠,٠٠٠ ريال.
تأمينات اجتماعية.	٤٤٠,٠٠٠ ريال.
مكافأة ترك الخدمة.	٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال.
مصروفات بريد و هاتف.	٣٢٠,٠٠٠ ريال.
تبرعات لجهات حكومية.	١٢٠,٠٠٠ ريال.
مطبوعات.	١٠٠,٠٠٠ ريال.
استهلاك أصول ثابتة.	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
حصة السعوديين من التأمينات دفعتها نيابة عنهم الشركة .	٦٦٠,٠٠٠ ريال.
ضريبة الدخل النظام لا يجيز خصمها .	- - - -
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.	- - - -
وعاء الضريبة	٤٣,٧٦٠,٠٠٠ ريال.

نصيب الجانب السعودي من الأرباح= ٦٠٪ × ٤٣,٧٦٠,٠٠٠ = ٢٦,٢٥٦,٠٠٠ ريال.

نصيب الجانب غير السعودي من الأرباح= ٤٠٪ × ٤٣,٧٦٠,٠٠٠ = ١٧,٥٠٤,٠٠٠ ريال.

الضريبة المستحقة على الجانب غير السعودي= ١٧,٥٠٤,٠٠٠*٢٠٪=٣,٥٠٠,٨٠٠ ريال.

الزكاة المستحقة على الجانب السعودي:

حصته من رأس المال = ٥٠٪ × ٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
يضاف:	
نصيبه من الأرباح ٦٠٪	٢٦,٢٥٦,٠٠٠ ريال.
حصته من الأرباح المرحلة ٦٠ ٪ ×١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال.
حصته من المخصصات والاحتياطات٦٠٪ ×٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠ ريال.
يطرح :	
حصته في صافي الأصول الثابتة ٥٠٪× ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال.
وعاء الزكاة	٣٨١,٨٥٦,٠٠٠ ريال.

الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة.مقدارها= ٢,٥٠٪ × ٣٨١,٨٥٦,٠٠٠ = ٩,٥٤٦,٤٠٠ ريال.

إذاً ما يجب دفعه من زكاة و ضريبة = ٩,٥٤٦,٤٠٠ + ٣,٥٠٠,٨٠٠ = ١٣,٠٤٧,٢٠٠ ريال.

تدريبات الفصلى الرابع :

التدريب الأول اختر الإجابة الصحيحة الإجابات المعطاة لكل فقرة من الفقرات التالية :

١- الشريك المقيم الأجنبي في شركات الأشخاص يخضع :

أ- لضريبة الدخل الشخصي. ب- لضريبة دخل استثمار رأس المال.

جـ- لضريبة أرباح الشركات. د- لضريبة الأفراد.

٢- الشخص غير السعودي يخضع لضريبة الأفراد إذا كان:

أ- مقيماً في المملكة ويمارس نشاطاً فيها. ب- شريكاً في شركات أشخاص مقيمة.

جـ- شريكاً متضامناً في شركة أشخاص مقيمة. د- جميع ما ذكر.

٣- الشخص الطبيعي يعتبر مقيماً في المملكة في الحالات التالية:

أ- له سكن دائم في المملكة. ب- يكون متواجداً في المملكة لمدة ١٨٣ يوماً متصلة أو متفرقة.

جـ- (أ) و (ب) صحيحة. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٤- سعر الضريبة على الأفراد هو:

أ- ٢٠٪. ب٢٥٪. جـ- ١٥٪. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٥- تفرض الضريبة على الشركاء الأجانب في شركات الأشخاص:

أ- على الشركاء وليس على الشركة . ب- على الشركة وليس على الشركاء.

جـ- على الشركة والشركاء معاً. د- جميع ما ذكر.

٦- من شروط اعتبار الشركة مقيمة في المملكة خلال السنة الضريبية:

أ- أن تقع إدارتها الرئيسة داخل المملكة. ب- أن تكون منشأة وفقاً لنظام الشركات السعودي.

جـ- أن تكون الإدارة الفعلية للشركة توجه من داخل المملكة. د- جميع ما ذكر.

٧- سعر الضريبة على شركات الأموال:

أ- ١٥٪. ب- ١٠٪. جـ- ٢٠٪. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٨- من شروط اعتبار التبرعات الخيرية مصاريف جائزة الحسم:

أ- أن تكون مدفوعة إلى هيئات عامة أو جمعيات مرخص لها في المملكة.

ب- أن لا تكون هذه الجهات هادفة للربح.

جـ- أن يسمح نظامها بتلقي التبرعات. د- جميع ما ذكر.

٩- مكافأة نهاية الخدمة :

أ- يجوز حسمها . ب- لا يجوز حسمها.

جـ- لا يجوز حسمها ولا حسم أي مخصصات أخرى. د- ليس شيئاً مما ذكر.

١٠- يجوز حسم المصاريف المدرسية لأبناء العاملين بالمنشأة بمبلغ:

أ- كامل المصاريف الدراسية. ب- بـ٥٠٠٠ ريال لكل موظف.

جـ- نصف المصاريف الدراسية. د- ليس شيئاً مما ذكر.

التدريب الثاني:

وضح المعالجة الضريبية، وفقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية للبنود التالية:

١- الخسائر التي تلحق بالمنشأة.

٢- استهلاك الأصول الثابتة طبقاً للنسب المعتمدة في مصلحة الزكاة والدخل.

٣- المصاريف المدرسية لأبناء العاملين في المنشأة.

٤- مصاريف علاج شخصية للمكلف.

٥- ضريبة الدخل عن السنة السابقة.

٦- المصاريف الترفيهية.

٧- قيمة مخالفات مرورية على المكلف.

التدريب الثالث:

يمتلك أحمد (سوداني الجنسية) مكتباً للمراجعة والمحاسبة وكانت إيرادات و مصروفات المكتب عن السنة المنتهية في ١٤٢٨ هـ كالتالي :

الإيرادات. أتعاب المراجعة.	١٠٠,٠٠٠ ريال.
تصميم أنظمة محاسبية متخصصة.	٦٠,٠٠٠ ريال.
استشارات ودورات محاسبية	٥٠,٠٠٠ ريال.
المصروفات. مصروف إيجار المكتب	٢٥,٠٠٠ ريال.
مصروف الهاتف.	١٣,٠٠٠ ريال.
مصروف الكهرباء.	١,٣٠٠ ريال.
رواتب العاملين.	٤٨,٠٠٠ ريال.
مصاريف كتب ومجلات علمية متخصصة.	٣,٠٠٠ ريال.
تبرع لجمعية المحاسبة.	١,٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن احمد يستخدم الشقة التي فيها المكتب سكناً خاصاً له ولعائلته بجانب استخدام نصفها مكتباً له يمارس فيه مهنته،كما إن المكالمات الهاتفية الخاصة به بلغت ٢,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

حساب وعاء الضريبة ومقدارها علماً بأنه قدم الإقرار في ١٤٢٩/٢/٢٥ هـ.

التدريب الرابع:

فيما يلي الميزانية لشركة النور التضامنية بين عبد الرحمن (سعودي) و محمد (مصري) ، يقتسمون بنسبة حصة كل منهم في رأس المال.الميزانية في ١٤٢٩/١٢/٣٠هـ

٢٠٠,٠٠٠		أصول متداولة			حقوق الملكية
	٨٠٠,٠٠٠	أصول ثابتة	٣٥٠,٠٠٠		رأس المال
	(١٥٠,٠٠٠)	مخصص الاستهلاك		٢١٠٠٠٠	عبد الرحمن
٦٥٠,٠٠٠		صافي الأصول الثابتة		١٤٠٠٠٠	محمد
			٤٠٠,٠٠٠		احتياطات
			١٠٠,٠٠٠		أرباح العام
٨٥٠,٠٠٠		إجمالي الأصول	٨٥٠,٠٠٠		إجمالي حقوق الملكية

المطلوب:

حساب وعاء الزكاة و الضريبة ومقدارها لكل شريك.

ملحق رقم (١) استمارات التسجيل

وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

ج٢

إستمارة تسجيل الشركات

فرع المصلحة ______ الرقم المالي ______
الكيان القانوني ______ رقم الملف ______

بيانات تجارية

الإسم التجاري ______
الاسم المختصر ______ الجنسية ______
نوع النشاط ______ تاريخ بداية النشاط ______
مقدار رأس المال ______ رقم السجل التجاري ______ تاريخه ______
طبيعة رأس المال: ☐ سعودي ☐ مختلط ☐ غير سعودي — طريقة المحاسبة: ○ حسابات ○ تقديري

رقم الرخصه إن وجدت	تاريخها	جهة الاصدار	مدينة الاصدار

عدد الفروع ______ عدد الملاك ______ السنةالمالية ○ هجري ○ ميلادي — نهاية السنة المالية: يوم ___ شهر ___

عنوان المكلف

ص.ب ______ هاتف ______
المدينة ______ فاكس ______
الرمز البريدي ______
البريد الالكتروني ______

الموقع الرئيسي للشركة: المدينة ______ الحي ______ الشارع ______ رقم المبنى ______

بيانات اخرى

	الرقم المالي	الاســـم	الرمز البريدي
المحاسب القانوني			
الممثل لدى المصلحة			

	رقم السجل المدني	الاســم	علاقته بالمنشأة
المفوض بالتوقيع			

أرغب مراسلتي على ○ عنواني الخاص ○ المحاسب القانوني ○ الممثل لدى المصلحة

بيانات الملاك

الرقـــم	الاســـــم	نوع المشاركة	نسبة المشاركة في رأس المال	نسبة المشاركة في الارباح	تاريخ بداية المشاركة

إقـــرار

أقر أنا الموقع أدناة بأن جميع المعلومات أعلاه صحيحة وكذلك المعلومات الواردة في النماذج المرفقة إن وجدت وأتحمل كامل المسئولية في حالة ثبوت خلاف ذلك , كماأتعهد بابلاغ المصلحة عن أي تعديل في حينه.

الاســـم: ______ التوقيع ______ التاريخ ______ الختم

تاريخ الإدخال: / / ١٤هـ المدخل : توقيع:
تاريخ المراجعة: / / ١٤هـ المراجع: توقيعة:

وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

ج٤

نموذج تسجيل بيانات الملاك في الشركة

الاسم التجاري للشركة | الرقم المالي

بيانات عامة عن الشريك

الاسم | مقيم ◯ غير مقيم ◯
رقم السجل المدني أو الاقامة | نوع العلاقة | الجنس ◯ ذكر ◯ انثى
الكيان ◯ فرد ◯ شركة
الرقم المالي
تاريخ الميلاد | مكان الميلاد | الجنسية
رقم الحفيظة/الجواز | تاريخ الاصدار | المصدر

عنوان المقر

الحي | رقم المبنى
الشارع

عنوان المراسلة في المملكة

ص.ب | هاتف
المدينة | فاكس
رمز بريدي | البريد الالكتروني

عنوان المراسلة في الخارج لغير المقيم

الرقم التسلسلي | رقم التسجيل
لاسم باللغة الإنجليزية
ص.ب | الولاية
الرمز البريدي | المدينة
الدولة | هاتف
الفاكس | البريد الالكتروني

هذه الاستمارة خاصة بالأفراد أو الغير مقيمين اللذين لهم علاقة مباشرة بالمكلف مثل شراكة - ادارة - تفويض ....

ملحق رقم (٢) الإقرارات الزكوية والضريبية

المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

نموذج رقم (ق ١)

إقرار خاص بالشركات السعودية المقيمة المملوكة لغير السعوديين والمختلطة والمنشآت الدائمة لغير المقيمين *

فرع: ....

الرقم المالي

السنة المالية
من / / إلى / /

(لاستخدام المصلحة فقط)
الرمز: ....
رقم موقع المستند: ....

معلومات أساسية

الاسم التجاري	
الكيان القانوني	
النشاط الرئيس	
وصف النشاط الرئيس	

العنوان	ص.ب	الرمز	هاتف	فاكس	بريد إلكتروني

الموقع	البناية	الشارع	الحي	المدينة

جدول (أ) : الدخل

مسلسل	البيان		ريال
١٠١٠٠	الإيراد من النشاط الرئيس (كشف رقم ١) ، (يضاف إليه) :		
الإيرادات الأخرى	١٠٢٠١ مكاسب راسمالية (يرفق كشف)		
	١٠٢٠٢ عمولات		
	١٠٢٠٣ عوائد قروض (فوائد وخدمات بنكية)		
	١٠٢٠٤ أرباح أسهم		
	١٠٢٠٥ إيجارات		
	١٠٢٠٦ حقوق اختراع / امتياز		
	١٠٢٩٩ أخرى (يرفق كشف)		
١٠٢٠٠	إجمالي الإيرادات الأخرى (مجموع البنود من ١٠٢٠١ إلى ١٠٢٩٩)		
١٠٣٠٠	إجمالي الإيرادات (١٠١٠٠ + ١٠٢٠٠) ، يحسم منه :		
١٠٤٠٠	الدخل المعفي (كشف رقم ٢)		
١٠٥٠٠	إجمالي الدخل الخاضع (١٠٣٠٠ – ١٠٤٠٠)		

جدول (ب) : التكاليف

مسلسل	البيان		ريال
١٠٥٠٠	إجمالي الدخل الخاضع ، يحسم منه :		
تكلفة الأعمال المباشرة	١٠٦٠١ بضاعة أول المدة		
	١٠٦٠٢ مشتريات من الخارج		
	١٠٦٠٣ مشتريات من الداخل		
	١٠٦٠٤ الرسوم الجمركية		
	١٠٦٠٥ أجور مباشرة		
	١٠٦٠٦ مصاريف مباشرة (يرفق كشف)		
	١٠٦٠٧ مقاولون من الباطن (كشف رقم ٣)		
	١٠٦٠٨ يطرح بضاعة آخر المدة		
١٠٦٠٠	إجمالي تكلفة الأعمال (مجموع البنود من ١٠٦٠١ إلى ١٠٦٠٧ ناقصا ١٠٦٠٨)		

* يجب الإطلاع على الإرشادات في الصفحة الأخيرة والتقيد بها عند تعبئة هذا النموذج.

الرمز	البيان		
١٠٧٠٠	إجمالي الربح / (الخسارة) (١٠٥٠٠ – ١٠٦٠٠) ، يحسم منه :		
التكاليف الأخرى	١٠٨٠١ رواتب وأجور غير مباشرة		
	١٠٨٠٢ المساهمات في صناديق التقاعد النظامية		
	١٠٨٠٣ تأمينات اجتماعية (يرفق شهادة التأمينات)		
	١٠٨٠٤ الاستهلاك (كشف رقم ٤)		
	١٠٨٠٥ تأمين (كشف رقم ٥)		
	١٠٨٠٦ اتعاب استشارية ومهنية (كشف رقم ٦)		
	١٠٨٠٧ إيجارات (كشف رقم ٧)		
	١٠٨٠٨ مخصصات واحتياطيات (كشف رقم ٨)		
	١٠٨٠٩ مدفوعات للمركز الرئيس		
	١٠٨١٠ عمولة الوكيل		
	١٠٨١١ استئجار معدات (كشف رقم ٩)		
	١٠٨١٢ عوائد قروض (فوائد وخدمات بنكية) (كشف رقم ١٠)		
	١٠٨١٣ سكن وإعاشة		
	١٠٨١٤ تبرعات (كشف رقم ١١)		
	١٠٨١٥ اتاوات أو خدمات مساندة فنية (كشف رقم ١٢)		
	١٠٨١٦ مصاريف إصلاح وصيانة (كشف رقم ١٣)		
	١٠٨١٧ مصاريف البحوث والتطوير		
	١٠٨٩٩ أخرى متنوعة (يرفق كشف)		
١٠٨٠٠	إجمالي التكاليف الأخرى (مجموع البنود من ١٠٨٠١ إلى ١٠٨٩٩)		
١٠٩٠٠	صافي الربح / (الخسارة) (١٠٧٠٠ – ١٠٨٠٠)		

جدول (ج) : التعديلات على صافي الربح - الخسارة

الرمز	البيان		
١٠٩٠٠	صافي الربح / (الخسارة) الدفترية ، يضاف إليه :		
المصاريف غير الجائز حسمها نظاماً	١١٠٠١ رواتب الشركاء، وأتعاب إدارية، ومدفوعات أخرى للشركاء		
	١١٠٠٢ فروقات استهلاك		
	١١٠٠٣ المصاريف غير المباشرة أو الاتاوات أو عوائد القروض (الفوائد) للمركز الرئيس		
	١١٠٠٤ تأمينات اجتماعية مدفوعة في الخارج		
	١١٠٠٥ حصة الموظفين في صناديق الأدخار النظامية والتأمينات الإجتماعية المدفوعة من الشركة		
	١١٠٠٦ مساهمات صاحب العمل في صناديق التقاعد الزائدة عن النسبة النظامية		
	١١٠٠٧ عوائد القروض (الفوائد والخدمات البنكية) الزائدة عن الحد المسموح به		
	١١٠٠٨ مخصصات محملة على حسابات الفترة		
	١١٠٠٩ احتياطيات محملة على حسابات الفترة		
	١١٠١٠ مصاريف غير مرتبطة بالنشاط		
	١١٠١١ ضرائب دخل أو زكاة		
	١١٠١٢ غرامات وجزاءات غير نظامية		
	١١٠٩٨ أخرى – (يرفق كشف)		
	١١٠٩٩ تعديلات بالاستبعاد (يرفق كشف)		
١١٠٠٠	صافي التعديلات على الربح / (الخسارة) الدفترية (مجموع البنود من ١١٠٠١ إلى ١١٠٩٨ ناقصاً ١١٠٩٩)		
١١١٠٠	صافي الربح / (الخسارة) المعدلة (١٠٩٠٠ + ١١٠٠٠) *		
١١٢٠٠	نصيب الجانب السعودي من الربح / (الخسارة) المعدلة (١١١٠٠× حصة الجانب السعودي في الأرباح)		
١١٣٠٠	نصيب الجانب غير السعودي من الربح/ (الخسارة) المعدلة (١١١٠٠× حصة الجانب غير السعودي في الأرباح)، يحسم منه:		
الحسميات	١١٤٠١ حصة غير السعودي في المستخدم من المخصصات السابق ردها للوعاء		
	١١٤٠٢ الخسائر المرحلة المعدلة في حدود ٢٥٪ من (حصته في الربح طبقاً لإقراره)		
١١٤٠٠	إجمالي الحسميات من نصيب الجانب غير السعودي (١١٤٠١ + ١١٤٠٢)		
١١٥٠٠	الوعاء الخاضع للضريبة (١١٣٠٠ – ١١٤٠٠)		
١١٦٠٠	الربح حسب المعادلة لشركات التأمين غير المقيمة التي تعمل من خلال منشأة دائمة (يرفق كشف)		

جدول (د) : احتساب الضريبة

الرمز	البيان		
الضرائب المستحقة	١١٧٠١ ضريبة الدخل على حصة غير السعوديين (١١٥٠٠ × ٢٠٪)		
	١١٧٠٢ ضريبة دخل إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية (١١٥٠٠× ٨٥٪)		
	١١٧٠٣ ضريبة دخل استثمار الغاز الطبيعي (١١٥٠٠× ٣٠٪)		
	١١٧٠٤ ضريبة استثمار الغاز الطبيعي (يرفق كشف)		
١١٧٠٠	إجمالي الضرائب المستحقة (مجموع البنود من ١١٧٠١ إلى ١١٧٠٤)		

* في حالة شركات الأشخاص يرفق كشف بحصة كل شريك غير سعودي متضامن من الأرباح / (الخسائر) المعدلة . وعلى كل شريك تقديم اقرار مستقل.

جدول (هـ) : احتساب الزكاة على حصة الجانب السعودي

١١٨٠٠	حصة الجانب السعودي في رأس المال بواقع ٪ ، يضاف إليه حصته في الآتي:		
إضافات	١١٢٠٠ الأرباح / (الخسارة) المعدلة		
	١١٩٠١ الأرباح المرحلة		
	١١٩٠٢ المخصصات		
	١١٩٠٣ الاحتياطيات		
	١١٩٠٤ قروض الشريك السعودي وحصته من القروض الأخرى وما في حكمها		
	١١٩٠٥ رصيد جاري الشركاء الدائن في حدود ما حال عليه الحول		
	١١٩٩٩ أخرى (يرفق كشف)		
١١٩٠٠	إجمالي الإضافات (١١٢٠٠ + مجموع البنود من ١١٩٠١ إلى ١١٩٩٩) ، يحسم منه حصته في الآتي :		
حسميات	١٢٠٠١ صافي الأصول الثابتة وما في حكمها		
	١٢٠٠٢ الاستثمارات (يرفق كشف)		
	١٢٠٠٣ خسائر مرحلة معدلة		
	١٢٠٠٤ مصاريف التأسيس وما في حكمها (يرفق كشف)		
	١٢٠٩٩ أخرى (يرفق كشف)		
١٢٠٠٠	إجمالي الحسميات (مجموع البنود من ١٢٠٠١ إلى ١٢٠٩٩)		
١٢١٠٠	وعاء الزكاة (١١٨٠٠ + ١١٩٠٠ – ١٢٠٠٠)		
١٢٢٠٠	الزكاة الشرعية (١٢١٠٠ × ٢.٥٪)		

جدول (و) : التسـديـدات

١١٧٠٠	إجمالي الضرائب المستحقة، يحسم :		
المسدد تحت الحساب	١٢٣٠١ بالإيصال رقم وتاريخ / / هـ		
	١٢٣٠٢ بالإيصال رقم وتاريخ / / هـ		
	١٢٣٠٣ بالإيصال رقم وتاريخ / / هـ		
	١٢٣٩٩ أخرى (يرفق كشف)		
١٢٣٠٠	مجموع المسدد تحت الحساب (مجموع البنود من ١٢٣٠١ إلى ١٢٣٩٩)		
١٢٤٠٠	فروقات الضريبة المطلوب دفعها أو (المسددة بالزيادة) (١١٧٠٠ – ١٢٣٠٠) ، يضاف:		
الغرامات	١٢٥٠١ غرامة عدم تقديم الإقرار		
	١٢٥٠٢ غرامة التأخير ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير		
	١٢٥٠٣ غرامة تأخير سداد الدفعات المعجلة		
١٢٥٠٠	إجمالي الغرامات (إجمالي البنود من ١٢٥٠١ إلى ١٢٥٠٣)		
١٢٦٠٠	إجمالي الضرائب والغرامات الواجبة الدفع (١٢٤٠٠ + ١٢٥٠٠)		
فروقات الزكاة	١٢٢٠٠ الزكاة المستحقة على الشريك السعودي ، يحسم :		
	١٢٧٠١ المسدد تحت الحساب (يرفق كشف)		
١٢٧٠٠	فروقات الزكاة المستحقة الدفع أو (المسددة بالزيادة) (١٢٢٠٠ – ١٢٧٠١)		
١٢٨٠٠	إجمالي المستحق (١٢٦٠٠ + ١٢٧٠٠)		

جدول (ز) : قائمة المركز المالي كما في / /

	مفـــــردات	بداية الفتـرة	نهاية الفتـرة
أصول متداولة ١٣٠٠٠	١٣٠٠١ نقد بالصندوق ولدى البنوك		
	١٣٠٠٢ استثمارات قصيرة الأجل		
	١٣٠٠٣ مدينون وأرصدة مدينة		
	١٣٠٠٤ مخزون سلعي		
	١٣٠٠٥ إيرادات مستحقة		
	١٣٠٠٦ مصاريف مدفوعة مقدما		
أصول غير متداولة ١٣١٠٠	١٣١٠١ استثمارات طويلة الأجل		
	١٣١٠٢ صافي الممتلكات (صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة)		
	١٣١٠٣ إنشاءات تحت التنفيذ (أعمال تحت التنفيذ)		
	١٣١٠٤ مصاريف التأسيس		
	١٣١٠٥ أخرى		
أصول غير ملموسة ١٣٢٠٠	١٣٢٠١ براءة اختراع		
	١٣٢٠٢ شهرة المحل		
١٣٣٠٠	إجمالي الأصول (١٣٠٠٠ + ١٣١٠٠ + ١٣٢٠٠)		

	مفـــــــــــــــردات	بداية الفتـرة	نهاية الفتـرة
خصوم متداولة ١٣٤٠٠	١٣٤٠١ أوراق دفع		
	١٣٤٠٢ دائنـون		
	١٣٤٠٣ مصاريف مستحقة		
	١٣٤٠٤ توزيعات أرباح مستحقة		
	١٣٤٠٥ قسط مستحق من القروض طويلة الأجل		
	١٣٤٠٦ قروض قصيرة الأجل		
خصوم غير متداولة ١٣٥٠٠	١٣٥٠١ قروض طويلة الأجل		
	١٣٥٠٢ مخصص مكافأة ترك الخدمة		
	١٣٥٠٣ مخصصات أخرى		
	١٣٥٠٤ جاري الشركاء		
حقوق الشركاء ١٣٦٠٠	١٣٦٠١ رأس المال		
	١٣٦٠٢ ارباح (خسائر) الفترة		
	١٣٦٠٣ احتياطيات وأرباح مبقاة		
	١٣٦٩٩ أخـرى		
١٣٧٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الشركاء (١٣٤٠٠ + ١٣٥٠٠ + ١٣٦٠٠)		

إقرار المكلف

هل تم إجراء أي تعديل في ملكية الشركة أو في حصص الشركاء في رأس المال أو الأرباح ؟	☐ نعم ☐ لا	إذا كانت الإجابة بنعم أرفق المستندات اللازمة مع تحديث نموذج التسجيل .
هل يستخدم أسلوب المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة آخر المدة (الجرد)؟	☐ نعم ☐ لا	☐ حدد ....
هل يستخدم أسلوب التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل لتقييم بضاعة آخر المدة ؟	☐ نعم ☐ لا	☐ حدد ....
هل تمسك الدفاتر النظامية باللغة العربية ؟	☐ نعم ☐ لا	

اقر بأنه تم إعداد هذا الإقرار ومرفقاته وفقاً للدفاتر والسجلات التي تحتفظ بها المنشأة وللفترة المالية المقدم عنها الإقرار، واتحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها.

الاسم: .... التوقيع: .... الصفة: .... ختم المنشاة

شهادة المحاسب القانوني

اشهد بأن المعلومات المدونة بالإقرار مستخرجة من دفاتر وسجلات المكلف ومطابقة لها، وأن الإقرار تم إعداده وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل السعودي.

الاسم: .... رقم الترخيص: (..........) الرقم المالي: .... التوقيع: .... الختم: ....

إرشـادات

١- هذا الإقرار خاص بالشركات السعودية المقيمة سواء كانت مملوكة بالكامل لغير سعوديين، أو مختلطة ، وكذلك المنشآت الدائمة لغير المقيمين التي تعمل في المملكة، ويقصد بالشركات المختلطة شركات الأموال التي يكون أحد الشركاء فيها أو أكثر سعودي الجنسية أو من يعامل معاملته.

٢- يقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مائة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها ، مع تسديد الزكاة والضريبة المستحقة من واقعه.

٣- يتم إعداد إقرارات شركات الأشخاص والمشاريع المشتركة (الكونسورتيوم) السعودية المقيمة التي يكون أحد الشركاء فيها أو أكثر غير سعودي وفقاً لهذا النموذج، ويعتبر هذا بمثابة إقرار معلومات، وعلى كل شريك فيها تقديم إقرار مستقل عن كافة أوجه نشاطه في المملكة.

٤- في حالة شركات التأمين غير المقيمة التي تعمل من خلال منشأة دائمة ، فإن الربح الخاضع للضريبة هو الربح المعدل بموجب الحسابات أو الربح حسب المعادلة المحددة في المادة (١٨) من اللائحة أيهما أكبر.

٥- في حالة عدم تقديم هذا الإقرار وفقاً للضوابط المحددة أعلاه ودفع المبالغ المستحقة من واقعه خلال المدة النظامية ، تحتسب غرامة عدم تقديم الإقرار حسب المادة السادسة والسبعين من النظام، كما تحتسب غرامة تأخير مقدارها ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير وفقاً للمادة السابعة والسبعين (فقرة (أ) من النظام.

٦- يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق من واقعه.

٧- يلزم مصادقة محاسب قانوني على صحة هذا الإقرار إذا زاد إجمالي الدخل الخاضع للضريبة عن مليون ريال سعودي.

٨- تعد الشركة مسؤولة مسؤولية كاملة عن صحة هذه البيانات والتي يجب أن تكون متفقة مع سجلات ودفاتر الشركة النظامية.

٩- لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة ومتضمناً للكشوف والمرفقات المطلوبة.

١٠- يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية بخط واضح ، مع عدم الكشط أو المسح أو التعديل في بياناته.

١١- إذا كان يتوجب على المكلف زكاة مستحقة خلاف ما جبته المصلحة فيلزم إخراجها بمعرفته إبراءاً للذمة.

١٢- إذا كان للشركة أي إيضاحات إضافية ترفق مع هذا الإقرار.

المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

نموذج رقم (ق٢)

إقرار خاص بمكلفي الزكاة (حسابات نظامية)

فرع: ....

الرقم المالي

السنة المالية
من / / إلى / /

(لاستخدام المصلحة فقط)
الرمز: ....
رقم موقع المستند: ....

معلومات أساسية

الاسم التجاري	
الكيان القانوني	
النشاط الرئيس	
وصف النشاط الرئيس	

العنوان

ص.ب	الرمز	هاتف	فاكس	بريد إلكتروني

الموقع

البناية	الشارع	الحي	المدينة

إقرار المكلف

ما هو الأساس المحاسبي المستخدم ☐ الاستحقاق ☐ النقدي ☐ النقدي المعدل

هل يستخدم أسلوب المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة آخر المدة (الجرد)؟ ☐ نعم ☐ لا ☐ حدد ....

هل يستخدم أسلوب التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل لتقييم بضاعة آخر المدة ؟ ☐ نعم ☐ لا ☐ حدد ....

هل تمسك الدفاتر النظامية باللغة العربية ؟ ☐ نعم ☐ لا

أقر بأنه تم إعداد هذا الإقرار ومرفقاته وفقاً للدفاتر والسجلات التي نحتفظ بها وللفترة المالية المقدم عنها الإقرار، وأتحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها.

الاسم: .... التوقيع: .... الصفة: .... الختم ....

إرشادات

١ هذا الإقرار خاص بالأفراد السعوديين المقيمين والمؤسسات والشركات السعودية بالكامل ومن يعامل معاملتهم الذين يحاسبون بموجب حسابات نظامية.

٢ يقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها ، مع تسديد المستحق من واقعة.

٣ يرفق مع الإقرار الحسابات النظامية والإيصالات التي تثبت سداد المستحق من واقعه .

٤ لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة ومتضمناً الكشوف والمرفقات المطلوبة.

٥ يُعد المكلف مسؤول مسؤولية كاملة عن صحة البيانات التي تم استخراجها من سجلاته ودفاتره النظامية.

٦ الشركات الزراعية التي تزاول نشاطاً خاضعاً لزكاة الثمار والحبوب وفي نفس الوقت تزاول نشاطاً آخر يخضع لزكاة عروض التجارة، عليها تقديم حسابات مستقلة لنشاطها الخاص بزكاة عروض التجارة.

٧ يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية وبخط واضح، كما يجب عدم الكشط أو المسح أو التعديل فيه.

٨ إذا كان يتوجب على المكلف زكاة مستحقة خلاف ما جبته المصلحة فيلزم إخراجها بمعرفته إبراءاً للذمة.

٩ يجب اعتماد هذا الإقرار من صاحب المنشأة أو من مدير الشركة المفوض، وإذا كان هناك إيضاحات إضافية ترفق مع الإقرار.

مسلسل	البيـــــــــــــان	ريـــــال	ريـــــال
الإيرادات	٣٠١٠١ الإيراد من النشاط الرئيس (يرفق كشف)		
	٣٠١٠٢ الإيراد من الأنشطة الأخرى (يرفق كشف)		
٣٠١٠٠	إجمالي الإيرادات، (٣٠١٠١ + ٣٠١٠٢)، ويحسم منها:		
المصاريف	٣٠٢٠١ رواتب وأجور		
	٣٠٢٠٢ الاستهلاك (كشف رقم ٤)		
	٣٠٢٠٣ مصاريف مباشرة (يرفق كشف)		
	٣٠٢٩٩ أخرى متنوعة (يرفق كشف)		
٣٠٢٠٠	إجمالي المصاريف (مجموع البنود من ٣٠٢٠١ إلى ٣٠٢٩٩)		
٣٠٣٠٠	صافي الربح / (الخسارة) الدفترية (٣٠١٠٠ – ٣٠٢٠٠)، يضاف إليه:		
التعديلات	٣٠٤٠١ فروقات استهلاك		
	٣٠٤٠٢ رواتب ومكافآت غير جائز الحسم		
	٣٠٤٠٣ مصاريف شخصية أو غير مرتبطة بالنشاط		
	٣٠٤٠٤ ضرائب دخل		
	٣٠٤٠٥ مخصصات واحتياطيات		
	٣٠٤٩٩ أخرى (يرفق كشف)		
٣٠٤٠٠	إجمالي التعديلات (مجموع البنود من ٣٠٤٠١ إلى ٣٠٤٩٩)		
إجمالي الوعاء	٣٠٥٠١ صافي الربح / (الخسارة) المعدلة (٣٠٣٠٠ + ٣٠٤٠٠)، يضاف:		
	٣٠٥٠٢ حصته في ربح / (خسارة) شركات الأشخاص (الرقم المالي:	)	
٣٠٥٠٠	إجمالي الوعاء الخاضع للضريبة (٣٠٥٠١ + ٣٠٥٠٢) ، يحسم:		
٣٠٦٠٠	الخسائر المرحلة من سنوات سابقة في حدود ٢٥٪ من (الربح حسب إقرار المكلف)		
٣٠٧٠٠	الوعاء الخاضع للضريبة (٣٠٥٠٠ – ٣٠٦٠٠)		
٣٠٨٠٠	الضريبة المستحقة (٣٠٧٠٠ × ٢٠٪) ، يحسم :		
المسدد تحت الحساب	٣٠٩٠١ بالإيصال رقم وتاريخ / /		
	٣٠٩٠٢ بالإيصال رقم وتاريخ / /		
	٣٠٩٠٣ أخرى (يرفق كشف)		
٣٠٩٠٠	إجمالي التسديدات (٣٠٩٠١ + ٣٠٩٠٢ + ٣٠٩٠٣)		
٣١٠٠٠	الضريبة المستحقة / (المسددة بالزيادة) (٣٠٨٠٠ – ٣٠٩٠٠) ، يضاف :		
الغرامات	٣١١٠١ غرامة عدم تقديم الإقرار		
	٣١١٠٢ غرامة التأخير ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير		
	٣١١٠٣ غرامة تأخير سداد الدفعات المعجلة		
٣١١٠٠	اجمالي الغرامات (مجموع البنود من ٣١١٠١ إلى ٣١١٠٣)		
٣١٢٠٠	اجمالي الضرائب والغرامات الواجبة الدفع (٣١٠٠٠ + ٣١١٠٠)		

المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

نموذج رقم (ق٣)

إقرار ضريبي للشخص الطبيعي غير السعودي المقيم
(دفاتر وسجلات نظامية)

فرع: ....

الرقم المالي

السنة المالية
من / / إلى / /

(لاستخدام المصلحة فقط)
الرمز: ....
رقم موقع المستند: ....

معلومات أساسية

الاسم التجاري	
الكيان القانوني	
النشاط الرئيس	
وصف النشاط الرئيس	

العنوان

ص.ب	الرمز	هاتف	فاكس	بريد إلكتروني

الموقع

البناية	الشارع	الحي	المدينة

إقرار المكلف

ما هو الأساس المحاسبي المستخدم ☐ الاستحقاق ☐ النقدي ☐ النقدي المعدل

هل يستخدم أسلوب المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة آخر المدة (الجرد)؟ ☐ نعم ☐ لا ☐ حدد ....

هل يستخدم أسلوب التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل لتقييم بضاعة آخر المدة ؟ ☐ نعم ☐ لا ☐ حدد ....

هل تمسك الدفاتر النظامية باللغة العربية ؟ ☐ نعم ☐ لا

أقر بأنه تم إعداد هذا الإقرار ومرفقاته وفقاً للدفاتر والسجلات التي نحتفظ بها وللفترة المالية المقدم عنها الإقرار، وأتحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها.

الاسم: .... التوقيع: .... الصفة: .... الختم ....

شهادة المحاسب القانوني

أشهد بأن المعلومات المدونة بالإقرار مستخرجة من دفاتر وسجلات المكلف ومطابقة لها، وأن الإقرار تم إعداده وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل السعودي.

الاسم: .... رقم الترخيص: (..........) الرقم المالي: .... التوقيع: .... الختم: ....

إرشادات

١ هذا الإقرار خاص بالشخص الطبيعي غير السعودي المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة ولديه دفاتر وسجلات نظامية.

٢ يدخل ضمن النشاط الخاضع للضريبة النشاط التجاري والصناعي والزراعي والخدمي وأعمال البنوك والتأمين والاستثمارات على اختلاف أنواعها وعمليات النقل وتأجير الممتلكات المنقولة وغير المنقولة، الملموسة وغير الملموسة، وكذلك النشاط المهني أو الحرفي أو أي نشاط آخر مشابه القصد منه تحقيق الربح.

٣ لا يعد من النشاط فتح حسابات بنكية أو متاجرة في أسهم في سوق المال السعودي إذا كان النشاط مقتصراً على ذلك، أما إذا كان هذا الدخل متحققاً مع أنشطة أخرى فيجب التصريح عنه ضمن الأنشطة الأخرى.

٤ يجب تقديم هذا الإقرار وتسديد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من انتهاء السنة المالية للمكلف.

٥ في حالة عدم تقديم الإقرار وفقاً لما هو موضح أعلاه ودفع المبالغ المستحقة من واقعه خلال المدة النظامية تحتسب غرامة عدم تقديم الإقرار حسب المادة السادسة والسبعين من النظام، كما تحتسب غرامة تأخير مقدارها ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل (٣٠) يوم تأخير وفقاً للمادة السابعة والسبعين فقرة (أ) من النظام.

٦ يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق.

٧ يعد المكلف مسؤول مسؤولية كاملة عن صحة المعلومات المدونة في هذا الإقرار.

٨ يلزم مصادقة محاسب قانوني على صحة هذا الإقرار إذا زاد إجمالي الدخل الخاضع للضريبة عن مليون ريال سعودي.

٩ لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة ومتضمناً الكشوف والمرفقات المطلوبة.

١٠ يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية وبخط واضح، كما يجب عدم الكشط أو المسح أو التعديل فيه.

١١ إذا كان للمكلف أي إيضاحات إضافية ترفق مع هذا الإقرار.

مسلسل	البيـــــــــــــان	ريـــــال	ريـــــال
الإيرادات	٣٠١٠١ الإيراد من النشاط الرئيس (يرفق كشف)		
	٣٠١٠٢ الإيراد من الأنشطة الأخرى (يرفق كشف)		
٣٠١٠٠	إجمالي الإيرادات، (٣٠١٠١ + ٣٠١٠٢)، ويحسم منها:		
المصاريف	٣٠٢٠١ رواتب وأجور		
	٣٠٢٠٢ الاستهلاك (كشف رقم ٤)		
	٣٠٢٠٣ مصاريف مباشرة (يرفق كشف)		
	٣٠٢٩٩ أخرى متنوعة (يرفق كشف)		
٣٠٢٠٠	إجمالي المصاريف (مجموع البنود من ٣٠٢٠١ إلى ٣٠٢٩٩)		
٣٠٣٠٠	صافي الربح / (الخسارة) الدفترية (٣٠١٠٠ – ٣٠٢٠٠)، يضاف إليه:		
التعديلات	٣٠٤٠١ فروقات استهلاك		
	٣٠٤٠٢ رواتب ومكافآت غير جائز الحسم		
	٣٠٤٠٣ مصاريف شخصية أو غير مرتبطة بالنشاط		
	٣٠٤٠٤ ضرائب دخل		
	٣٠٤٠٥ مخصصات واحتياطيات		
	٣٠٤٩٩ أخرى (يرفق كشف)		
٣٠٤٠٠	إجمالي التعديلات (مجموع البنود من ٣٠٤٠١ إلى ٣٠٤٩٩)		
إجمالي الوعاء	٣٠٥٠١ صافي الربح / (الخسارة) المعدلة (٣٠٣٠٠ + ٣٠٤٠٠)، يضاف:		
	٣٠٥٠٢ حصته في ربح / (خسارة) شركات الأشخاص (الرقم المالي:	)	
٣٠٥٠٠	إجمالي الوعاء الخاضع للضريبة (٣٠٥٠١ + ٣٠٥٠٢) ، يحسم:		
٣٠٦٠٠	الخسائر المرحلة من سنوات سابقة في حدود ٢٥٪ من (الربح حسب إقرار المكلف)		
٣٠٧٠٠	الوعاء الخاضع للضريبة (٣٠٥٠٠ – ٣٠٦٠٠)		
٣٠٨٠٠	الضريبة المستحقة (٣٠٧٠٠ × ٢٠٪) ، يحسم :		
المسدد تحت الحساب	٣٠٩٠١ بالإيصال رقم وتاريخ / /		
	٣٠٩٠٢ بالإيصال رقم وتاريخ / /		
	٣٠٩٠٣ أخرى (يرفق كشف)		
٣٠٩٠٠	إجمالي التسديدات (٣٠٩٠١ + ٣٠٩٠٢ + ٣٠٩٠٣)		
٣١٠٠٠	الضريبة المستحقة / (المسددة بالزيادة) (٣٠٨٠٠ – ٣٠٩٠٠) ، يضاف :		
الغرامات	٣١١٠١ غرامة عدم تقديم الإقرار		
	٣١١٠٢ غرامة التأخير ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير		
	٣١١٠٣ غرامة تأخير سداد الدفعات المعجلة		
٣١١٠٠	إجمالي الغرامات (مجموع البنود من ٣١١٠١ إلى ٣١١٠٣)		
٣١٢٠٠	اجمالي الضرائب والغرامات الواجبة الدفع (٣١٠٠٠ + ٣١١٠٠)		

المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الزكاة والدخل

نموذج رقم (ق٤)

إقرار ضريبي للشخص غير السعودي المقيم (تقديري)

فرع: ....

الرقم المالي

السنة المالية
من / / إلى / /

(لاستخدام المصلحة فقط)
الرمز: ....
رقم موقع المستند: ....

معلومات أساسية

الاسم التجاري	
الكيان القانوني	
النشاط الرئيس	
وصف النشاط الرئيس	

العنوان

ص.ب	الرمز	هاتف	فاكس	بريد إلكتروني

الموقع

البناية	الشارع	الحي	المدينة

إقرار المكلف

أقر بأن هذا الإقرار يشتمل على كافة الإيرادات من النشاط الرئيس والإيرادات الأخرى التي تحققت خلال الفترة المقدم عنها هذا الإقرار، وأتحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها.

الاسم: .... التوقيع: .... الصفة: .... الختم ....

إرشادات

١ هذا الإقرار خاص بالضريبة المتوجبة على الشخص غير السعودي المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة ويحاسب بالأسلوب التقديري طبقاً للمادة (٣٤) من النظام والمادة (١٦) من اللائحة التنفيذية.

٢ يدخل ضمن النشاط الخاضع للضريبة النشاط التجاري والصناعي والزراعي والخدمي وأعمال البنوك والتأمين والاستثمارات على اختلاف أنواعها وعمليات النقل وتأجير الممتلكات المنقولة وغير المنقولة، الملموسة وغير الملموسة، وكذلك النشاط المهني أو الحرفي أو أي نشاط آخر مشابه القصد منه تحقيق الربح.

٣ لا يُعد من النشاط فتح حسابات بنكية أو متاجرة في أسهم في سوق المال السعودي إذا كان النشاط مقتصراً على ذلك، أما إذا كان هذا الدخل متحققاً مع أنشطة أخرى فيجب التصريح عنه ضمن الأنشطة الأخرى.

٤ يجب تقديم هذا الإقرار وتسديد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من انتهاء السنة المالية للمكلف.

٥ في حالة عدم تقديم الإقرار وفقاً لما هو موضح أعلاه ودفع المبالغ المستحقة من واقعه خلال المدة النظامية تحتسب غرامة عدم تقديم الإقرار حسب المادة السادسة والسبعين من النظام، كما تحتسب غرامة تأخير مقدارها ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل (٣٠) يوم تأخير وفقاً للمادة السابعة والسبعين فقرة (أ) من النظام.

٦ يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق.

٧ يعد المكلف مسؤول مسؤولية كاملة عن صحة المعلومات المدونة في هذا الإقرار.

٨ لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة ومتضمناً الكشوف والمرفقات المطلوبة.

٩ يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية وبخط واضح، كما يجب عدم الكشط أو المسح أو التعديل فيه.

١٠ إذا كان للمكلف أي إيضاحات إضافية ترفق مع هذا الإقرار.

	البيـــــــــان	ريـــــال	ريـــــال
خاص بالنقل الجوي والبحري والبري	٤٠١٠١ إجمالي الدخل المتحقق في المملكة من مبيعات التذاكر		
	٤٠١٠٢ إجمالي الدخل المتحقق في المملكة من الشحن		
	٤٠١٠٣ إجمالي الدخل المتحقق في المملكة من البريد		
	٤٠١٩٩ الدخول الأخرى (يرفق كشف)		
٤٠١٠٠	**إجمالي الدخل المتحقق في المملكة (مجموع البنود من ٤٠١٠١ إلى ٤٠١٩٩)**		
٤٠٢٠٠	**الوعاء الضريبي (٥٪ × ٤٠١٠٠)**		
٤٠٣٠٠	**إجمالي الدخل من النشاط الرئيس (يرفق كشف) (...)**		
خاص بالقطاعات الأخرى	٤٠٤٠١ أرباح النشاط الرئيس بواقع (٪) ، يضاف :		
	٤٠٤٠٢ عمولات بنكية		
	٤٠٤٠٣ أرباح أسهم موزعة		
	٤٠٤٠٤ مكاسب رأسمالية		
	٤٠٤٠٥ حصته في أرباح / (خسائر) شركات الأشخاص (ملف: ....)		
	٤٠٤٩٩ أخرى (يرفق كشف)		
٤٠٤٠٠	**المجموع ويمثل وعاء الضريبة (مجموع البنود من ٤٠٤٠١ إلى ٤٠٤٩٩)**		
٤٠٥٠٠	**الضريبة المستحقة بواقع ٢٠٪ من (٤٠٢٠٠ أو من ٤٠٤٠٠) حسب النشاط ، يحسم :**		
التسديدات	٤٠٦٠١ المسدد بالإيصال رقم وتاريخ / /		
	٤٠٦٠٢ المسدد بالإيصال رقم وتاريخ / /		
	٤٠٦٠٣ المسدد بالإيصال رقم وتاريخ / /		
٤٠٦٠٠	**إجمالي التسديدات (مجموع البنود من ٤٠٦٠١ إلى ٤٠٦٠٣)**		
٤٠٧٠٠	**الضريبة المستحقة / (المسددة بالزيادة) (٤٠٥٠٠ – ٤٠٦٠٠)، يضاف:**		
الغرامات	٤٠٨٠١ غرامة عدم تقديم الإقرار		
	٤٠٨٠٢ غرامة التأخير ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير		
	٤٠٨٠٣ غرامة تأخير سداد الدفعات المعجلة		
٤٠٨٠٠	إجمالي الغرامات (مجموع البنود من ٤٠٨٠١ إلى ٤٠٨٠٣)		
٤٠٩٠٠	إجمالي الضرائب والغرامات الواجبة الدفع (٤٠٧٠٠ + ٤٠٨٠٠)		

المملكة العربية السعودية
وزارة الماليــة
مصلحة الزكاة والدخل



نموذج رقم (ق٥)

إقرار خاص بمكلفي الزكاة (تقديري)

فرع: ....

الرقم المالي	
السنة الماليــة من / / إلى / /	
(لاستخدام المصلحة فقط) الرمز: .... رقم موقع المستند:	

معلومات أساسية

الاسم التجاري	
الكيان القانوني	
النشاط الرئيس	
وصف النشاط الرئيس	
اسم المالك الرباعي	

العنوان	ص.ب	الرمز	هاتف	فاكس	بريد إلكتروني

الموقع	البناية	الشارع	الحي	المدينة

إقرار المكلف

عدد الفروع		عدد الموظفين والعمال	
قيمة الإيجار السنوي		إجمالي الرواتب السنوية	

أقر بأن هذا الإقرار يشتمل على كافة الإيرادات من النشاط الرئيس والإيرادات الأخرى التي تحققت خلال الفترة المالية المقدم عنها هذا الإقرار، وأتحمل المسؤولية كاملة عن أي معلومات يثبت عدم صحتها .

الاسم .... التوقيع .... الصفة .... الختم ....

إرشادات

١ هذا الإقرار خاص بمكلفي الزكاة المقيمين من السعوديين ومن يعامل معاملتهم الذين ليس لديهم حسابات نظامية.

٢ يقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مدة لا تتجاوز مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها ، مع تسديد المستحق من واقعة.

٣ يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق من واقعه .

٤ لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوله مكتملة .

٥ يُعد المكلف مسؤول مسؤولية كاملة عن صحة هذه البيانات.

٦ يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية وبخط واضح مع عدم الكشط أو المسح أو التعديل في بياناته.

٧ يجب اعتماد هذا الإقرار من صاحب المنشأة أو من مدير الشركة المفوض، وإذا كان هناك إيضاحات إضافية ترفق مع الإقرار.

٨ إذا كان يتوجب على المكلف زكاة مستحقة خلاف ما جبته المصلحة فيلزم إخراجها بمعرفته إبراءاً للذمة.

مسلسل	البيـــــــــــان	الإجمالي	نسبة الربح	مقدار الربح	للاستعمال الرسمي
عناصر الدخل	٥٠١٠١ قيمة المستوردات من الخارج والمشتريات الداخلية (يرفق كشف)				
	٥٠١٠٢ إيرادات المقاولات (كشف رقم ١)				
	٥٠١٠٣ المبيعات السنوية أو الإيرادات من النشاط الرئيس				
	٥٠١٩٩ إيرادات أخرى (يرفق كشف)				
٥٠١٠٠	مجموع الأرباح (مجموع البنود من ٥٠١٠١ إلى ٥٠١٩٩) ، يضاف :				
٥٠٢٠٠	حصته في ربح / (خسارة) شركة الأشخاص (رقم مالي ....)، يضاف:				
٥٠٣٠٠	رأس المال *				
٥٠٤٠٠	وعاء الزكاة (٥٠١٠٠ + ٥٠٢٠٠ + ٥٠٣٠٠)				
٥٠٥٠٠	الزكاة الشرعية (٥٠٤٠٠ × ٢,٥٪)				
التسديدات	٥٠٦٠١ المسدد بالإيصال رقم .... وتاريخ / /				
	٥٠٦٠٢ المسدد بالإيصال رقم .... وتاريخ / /				
	٥٠٦٠٣ المسدد بالإيصال رقم .... وتاريخ / /				
٥٠٦٠٠	إجمالي التسديدات (مجموع البنود من ٥٠٦٠١ إلى ٥٠٦٠٣)				
٥٠٧٠٠	الباقي المتوجب سداده (٥٠٥٠٠ — ٥٠٦٠٠)، يضاف:				
٥٠٨٠٠	قيمة زكاة عن سنوات سابقة				
٥٠٩٠٠	إجمالي المستحق والمطلوب سداده (٥٠٧٠٠ + ٥٠٨٠٠)				

* ملحوظة : بالنسبة لفئات المستوردين، وأصحاب المصانع الفردية، وأصحاب الفنادق والشقق المفروشة وما يماثلها من أنشطة، يتعين عليهم مراعاة التعليمات النظامية التي تحكم هذه الأنشطة عند تحديد رأسمالها العامل أو صافي أرباحها.

خاص بالاستعمال الرسمي

☐ أرى الموافقة على إقرار المكلف.

☐ أرى الموافقة على التعديلات المقترحة على إقرار المكلف للأسباب الموضحة أدناه.

المحاسب / الفاحص	مدير إدارة الفحص والربط	إدارة المراجعة

ملحق رقم (٣) استمارات البيانات التمهيدية للفحص المكتبي

المملكة العربية السعودية
وزارة المالية والاقتصاد الوطني
مصلحة الزكاة والدخل
ادارة

« استمارة البيانات التمهيدية للفحص المكتبي »

رقم الملف ....

اسم المنشأة .... نشاطها .... كيانها القانوني .... جنسيتها .... سنة الفحص ....

اولا : تحليل بعض عناصر الايراد حسب ماهو وارد في الحسابات :

السنة	قيمة الواردات	صافي الربح او الخسارة	النسبة المئوية للربح/الخسارة	حصة الشريك الاجنبي من الارباح	قيمة الاعمال من الباطن	نسبتها للواردات العامة	الاجور والمهايا	نسبتها المئوية للواردات	جملة المصروفات	مصاريف المركز الرئيسي	نسبتها لجملة المصاريف	نسبتها للواردات	وعاء الزكاة
سنة ماقبل الفحص													
سنة الفحص													

ثانياً : تحليل بعض عناصر الايراد حسب التعديل الذي اجرته المصلحة :

السنة	قيمة الواردات	صافي الربح او الخسارة	النسبة المئوية للربح/الخسارة	حصة الشريك الاجنبي من الارباح	قيمة الاعمال من الباطن	نسبتها للواردات العامة	الاجور والمهايا	نسبتها المئوية للواردات	جملة المصروفات	مصاريف المركز الرئيسي	نسبتها لجملة المصاريف	نسبتها للواردات	وعاء الزكاة
سنة ماقبل الفحص													
سنة الفحص													

ثالثاً : ضرائب او زكاة ناتجة من مباشرة النشاط وبسببه :

السنة	الزكاة على الشركة	الضريبة على الشركة	مقاولين من الباطن		استئجار معدات		محولات مدفوعة		ضريبة على التأمين	ضرائب أخرى		المجموع	
			زكاة	ضريبة	زكاة	ضريبة	زكاة	ضريبة				زكاة	ضريبة
سنة ماقبل الفحص													
سنة الفحص													

رابعاً : ملاحظات المحاسب المختص :

خامساً : راي مدير : ....

سادساً : راي المدير العـام : ....

توقيع المحاسب　　توقيع مدير　　مدير عام الزكاة والدخل

ملحـــــــــــــق رقـــــــــــــم (٤) الشـــــــــــــهادات:

المملكة العربية السعودية



وزارة المالية والاقتصاد الوطني
مصلحة الزكاة والدخل

رقم الملف
الرقم المالي

الرقـــم
التاريخ / /

شهادة تسجيل

(غير صالحة لصرف الأقساط النهائية)

تشهد مصلحة الزكاة والدخل بأن المكلف /

مسجل لديها برقم ٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ وتاريخ / / ١٤هـ الموافق / / ٢٠م

بموجب رقم ٠٠٠٠٠٠٠٠ وتـاريخ / / ١٤هـــ.

وقد منح هذه الشهادة لتمكينه من إنهاء جميع معاملاته مـا عـدا صـرف مسـتحقاته النهائية عن العقود.

يســـري مفعـول هـــذه الشـــهادة حتـى تـاريـخ / / ١٤هــ

اليوم من شهر لعام

الوظيفة:

الإســـم:

التوقيع:

الختم الرسمي

:

المملكة العربية السعودية



وزارة المالية والاقتصاد الوطني
مصلحة الزكاة والدخل

رقم الملف

الرقم المالي

الرقـــم

التاريخ / /

شهادة مقيدة

(غير صالحة لصرف الأقساط النهائية)

تشهد مصلحة الزكاة والدخل بأن المكلف /

سجل مدني رقم .... سجل تجاري رئيسي رقم .... وفروعه الموضحة أدناه قدم إقراره عن الفترة المنتهية في / / ١٤هـ الموافق / / ٢م وسدد المستحق بموجبه. وقد مُنح هذه الشهادة لتمكينه من إنهاء جميع معاملاته ما عدا صرف مستحقاته النهائية عن العقود.

يسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ / / ١٤هـ

اليوم من شهر لعام

الوظيفة:

الإسم:

التوقيع:

الختم الرسمي

المملكة العربية السعودية



وزارة المالية والاقتصاد الوطني

مصلحة الزكاة والدخل

رقم الملف   الرقم

الرقم المالي   التاريخ / /

شهادة

تشهد مصلحة الزكاة والدخل بأن المكلف /

سجل مدني رقم .... سجل تجاري رئيسي رقم .... وفروعه الموضحة أدناه قدم إقراره عن الفترة المنتهية في / / ١٤هـ الموافق / / ٢م وسدد المستحق بموجبه. وقد مُنح هذه الشهادة لتمكينه من إنهاء جميع معاملاته بما في ذلك صرف مستحقاته النهائية عن العقود.

يسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ / / ١٤هـ

اليوم   من شهر   لعام

الوظيفة:

الإسم:

التوقيع:

الختم الرسمي

الوحدة الأولى : (الفصلى الأول)

التدريب الأول:

١- (جـ) قدر معلوم في مال محدد يجب صرفه للفئات المحددة شرعاً. حيث إن الزكاة يجب صرفها في مصارفها المحددة كما بينتها الآية الكريمة ٦٠ من سورة التوبة.

٢- (أ) فريضة واجبة الأداء و ليس منة أو فضلاً أو هبة من صاحب المال. لأن المال هو مال الله سبحانه وتعالى استخلف بني البشر فيه.

٣- (ب) أن تدفع الزكاة في وقت يلائم دافعيها ومستحقيها.

٤- (أ) الملكية التامة و الخلو من الدين و الفائض عن الحاجة و النماء.

٥- (جـ) لا تجيزه الشريعة الإسلامية مطلقاً.

٦- (ب) لا يستثنى مال القاصر و المجنون من الزكاة.

٧- (أ) الإسلام و التكليف و النية.

٨- (د) جميع ما ذكر. لأن شرط الحول يجب أن يتوفر في هذه الأوعية المذكورة.

٩- (أ) غلة رأس المال.

١٠- (جـ) بالكتاب و السنة و الإجماع.

التدريب الثاني:

الشروط هي: ا- شروط تتعلق بالمزكي. ب- شروط تتعلق بالمال نفسه.

ا- شروط تتعلق بالمزكي وهي:

١- **الإسلام**: الزكاة واجبة على المسلم أما غير المسلم فلا تجب عليه الزكاة وهذا إجماع الفقهاء واستدلوا بحديث ابن عباس رضي الله عنهما **(أن النبي صلى الله عليه وسلم بعث معاذاً رضي الله عنه إلى اليمن. فقال ادعهم إلى شهادة أن لا إله إلا الله فإن هم أطاعوا لذلك فأعلمهم أن الله افترض عليهم صدقة في أموالهم تؤخذ من أغنيائهم وترد على فقرائهم).**

بالإضافة إلى أن الزكاة عبادة من عبادات الإسلام ودعامة من الدعائم الخمس مثلها مثل شهادة أن لا إله إلا الله و إقام الصلاة. وبذلك لا يصح أن يقوم بها غير المسلم.

٢- **التكليف**: هناك اختلاف بين أهل العلم حول وجوب الزكاة في مال الصبي والمجنون. وقد استقر رأي الجمهور على أن الزكاة بالرغم من أنها عبادة هي في الوقت نفسه حق للغير لا يسقط بأي حال وهي تتعلق بالمال نفسه لذلك يجب إخراجها على الصبي والمجنون ويتولى ذلك الوصي أو الوالي، لقوله صلى الله عليه وسلم **(من ولي مال يتيم فليتجر به ولا يتركه حتى تأكله الصدقة).**

٣- النية: يشترط لصحة أداء الزكاة لمستحقيها نية المزكي بقلبه أن هذا المال المعطى لمستحقيه هو الزكاة المفروضة عليه.

ب- شروط تتعلق بالمال نفسه:

١- الملكية التامة: وهى الحيازة و التصرف و حق الانتفاع الكامل وتنميته.

٢- بلوغ النصاب:هوالحد الفاصلى بين الغني والفقير، أو هو الحد الذي إذا بلغه المال وجبت فيه الزكاة.

٣- حؤول الحول: مرور اثني عشر شهراً قمرياً على ملكيته النصاب المفترض دفع الزكاة عنه ولا يشترط ذلك بالنسبة للمستخرج من الأرض كالزر وع والثمار والمعادن ونحوهما حيث تجب فيهما الزكاة حالة تحقق الدخل من هذه المصادر.

٤- الزيادة عن الحاجة: وهو ما يزيد أو يفيض عن حاجة صاحب المال و أهله ومن يعوله والدليل قوله تعالى (وَيَسْأَلُونَكَ مَاذَا يُنفِقُونَ قُلِ الْعَفْوَ) ويقصد بالعفو الزيادة أو الفائض.

٥- السلامة من الدين: تخصم الديون الحالة على المزكي من الأموال التي في يده والتي تجب فيها الزكاة.

٦- النماء أو القابلية للنماء: الإسلام يحث على استثمار الأموال حتى لا تأكلها الصدقة لذا فإن الممتلكات مثل السيارة للركوب، والمسكن وأثاث المنزل ليس عليها زكاة، و النمو نوعان نمو حقيقي كالأنعام و النباتات وعروض التجارة ونمو تقديري كالنقود.

التدريب الثالث:

تهدف الزكاة إلى تحقيق العديد من الأغراض الدينية و الاجتماعية و الاقتصادية و السياسية كما يلي:

أ- أهداف دينية: تطهر نفس المزكي من حب المال وتعويده على الامتثال والطاعة لله سبحانه وتعالى وشكره على نعمه كما في قوله تعالى:(الَّذِينَ يُؤْمِنُونَ بِالْغَيْبِ وَيُقِيمُونَ الصلاةَ وَمِمَّا رَزَقْنَاهُمْ يُنفِقُونَ) فضلاً على تنمية الرقابة الذاتية لدى المزكي كما أنها تعتبر مقياساً لقوة إيمان المسلم حيث إن النفس البشرية تحب المال كما في قوله تعالى: (وَكَانَ الإنسَانُ قَتُوراً) . وقوله تعالى (وَأُحْضِرَتِ الأَنفُسُ الشُّحَّ) وعندما يضحي المسلم بجزء من ماله امتثالاً لأمر الله فهذا دليل على قوة الإيمان، كما في قوله تعالى (وَمَن يُوقَ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُوْلَئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ) (فَاتَّقُوا اللَّهَ مَا اسْتَطَعْتُمْ وَاسْمَعُوا وَأَطِيعُوا وَأَنفِقُوا خَيْراً لِّأَنفُسِكُمْ وَمَن يُوقَ شُحَّ نَفْسِهِ فَأُوْلَئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ).

ب- أهداف اجتماعية: تطهر نفس الفقير من الحقد والكراهية على الأغنياء، وتساهم في تحقيق التكافل والتضامن الاجتماعي للمجتمع الإسلامي كما في قوله تعالى: (إِنَّمَا الْمُؤْمِنُونَ إِخْوَةٌ فَأَصلحُوا بَيْنَ أَخَوَيْكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ لَعَلَّكُمْ تُرْحَمُونَ) وتعمل على تقريب الفوارق بين الطبقات من خلال رفع مستوى

معيشة الفقراء و المساكين، كما تساهم في حل مشكلة البطالة من خلال توفير مستلزمات العمل للمستحقين من أموال الزكاة وتحويلهم إلى طاقة إنتاجية، وتساعد في القضاء على الفقر وأضراره مثل السرقة، وتحافظ على كرامة الإنسان من ذل المسألة، بالإضافة إلى أنها تعمل على بناء المجتمع على أسس من الترابط والمودة والمحبة وتوفير الحاجات الأساسية لكل فرد.

جـ - **أهداف اقتصادية:** تمنع الزكاة الاكتناز من خلال تحفيز أرباب الأموال على استثمار أموالهم وهذا واضح من زكاة النقود فقد حرم الإسلام اكتنازها وحبسها من التداول، وقد فرض الإسلام ربع العشر (٢,٥٠٪)على الثروة النقدية سواء استغلها صاحبها أم لم يستغلها. وحصول المستحقين للزكاة على حقهم منها يساهم في زيادة القوة الشرائية لديهم للحصول على السلع والخدمات التي تفي باحتياجاتهم وهذا ينعكس أثره بالضرورة على الإنتاج الاستهلاكي والاستثمار والادخار فتتحقق زيادة الرفاهية وارتفاع مستوى المعيشة للمجتمع كله فالزكاة توزيع للثروات يحقق التقارب بين الطبقات.

د- **أهداف سياسية:** بناء قواتها المسلحة بما يمكنها من محاربة أعداء الإسلام وحماية مقدساتها الإسلامية، ومساندة الشعوب الإسلامية المغلوبة على أمرها ودرء الشر عنها، وسد حاجات المحتاجين والفقراء المسلمين بما يؤدي إلى عدم تغلغل السموم الفكرية والعقائدية للشيوعية والصهيونية وغيرها.

التدريب الرابع:

مصارف الزكاة:

للزكاة مصارف محدودة ،كما في قوله تعالى (إِنَّمَا الصَّدَقَاتُ لِلْفُقَرَاء وَالْمَسَاكِينِ وَالْعَامِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمُؤَلَّفَةِ قُلُوبُهُمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَارِمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللّهِ وَابْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةً مِّنَ اللّهِ وَاللّهُ عَلِيمٌ حَكِيمٌ)
وسنتناول هذه المصارف كل على حده بإيجاز:

- **الفقراء** : هم ذو الحاجة والفاقة الذين لا يجدون كفايتهم مما لا غنى عنه من غذاء وشراب وملبس ومسكن وحرفة ونحو ذلك .
- **والمساكين** : هم الفقراء الذين يتعففون عن السؤال . فالمسكين هو الذي لا يجد غنى يغنيه ، ولا يفطن له فيتصدق عليه ، ولا يقوم فيسال الناس .
- **والعاملين عليها** : هم الذين يوليهم الإمام أو نائبه العمل على جمعها من الأغنياء . وهم الجباة والحفظة والكتبة لديوانها.
- **والمؤلفة قلوبهم** : هم الجماعة الذين يراد تأليف قلوبهم وجمعها على الإسلام أو تثبيتها عليه ، لضعف إسلامهم ، أو كف شرهم عن المسلمين ، أو جلب نفعهم في الدفاع عنهم.
- **وفي الرقاب** : وهم العبيد الأرقاء يشترون بمال الصدقة لفك رقابهم ويعتقون.

- **والغارمين**: وهم الذين تحملوا الديون وتعذر عليهم أداؤها.
- **وفي سبيل الله** : أي الطريق الموصلى إلى مرضاته من العلم والعمل.
- **وابن السبيل** : وهو المسافر المنقطع عن بلده وحدث له فقر عارض يعطى من الصدقة ما يستعين به على تحقيق مقصده . ويشترط أن يكون سفره في طاعة أو في غير معصية.

الوحدة الأولى: (الفصلى الثاني)

التدريب الأول:

١- (صح).

٢- (صح).

٣- (خطأ) لا تجب عليها الزكاة.

٤- (صح).

٥- (صح).

٦- (خطأ) إذا كان النصاب تام في الكبار ضمت إليها الصغار.

٧- (خطأ) في شركات الأشخاص يقوم المساهمون بإخراج الزكاة نيابة عن أنفسهم.

٨- (صح).

٩- (صح).

١٠ (خطأ) عروض القنية التي تعد للاقتناء و الاستعمال الشخصي لا للبيع ولا للتجارة لا تجب عليها الزكاة.

التدريب الثاني:

١- (ب) الذهباً وحده ٤,٠٠٠ ريال لا تجب عليه الزكاة لعدم بلوغ النصاب و كذلك المبلغ النقدي ٤,٥٠٠ يال. ولكن هنا يجب ضم الثروة النقدية لتصبح ٨,٥٠٠ ريال× ٢,٥٠٪ =٢١٢,٥٠ ريالاً.

٢- (أ) ٨٥ غراماً ذهباً.

٣- (ب) زكاة عروض التجارة. لأن الغرض المتاجرة أي عملية بيع و شراء الذهباً.

٤- (ب). تجب عليها دون فوائدها زكاة الثروة النقدية لأن الزكاة لا تجب إلا على المال الطيب.

٥- (أ) تزكى كل عام لأنها جيدة(مرجوة السداد)أما المشكوك فيها تزكى مرة واحدة بعد قبضها.

٦- (جـ) أصول متداولة ٨,٠٠٠ ريال – خصوم متداولة ٢,٠٠٠ ريال = ٦,٠٠٠ × ٢,٥٠٪=١٥٠ ريال.

٧- (ب) شاتان، يضم الخليط و تخرج الزكاة عنها حتى إذا لم يبلغ أحدهما النصاب.

٨- (أ) لا تجب عليه الزكاة، لأنها من عروض القنية أي للاستخدام الشخصي.

٩- (جـ) زكاة عروض التجارة، لأنها تستعمل في المتاجرة.

١٠ (جـ) زكاة على الأموال المنقولة، حيث لا تدخل من ضمنها الأصول غير المنقولة (الثابتة).

الوحدة الأولى: (الفصلى الثالث)

١- (أ) ١٠٪ لأنه لا يوجد تكاليف للري.

٢- (أ) جميع المصاريف تخصم ما عدا مصاريف الري لأن الفرق ١٠٪ و ٥٪ سببه الري الذي أدى إلى تخفيض النسبة إلى ٥٪.

٣- (أ) ٥ أوسق أو بما يعادل ٥ أوسق أو ٨٥ غراماً ذهباً بالقيمة.

٤- (ب) ٥ ٪ بعد خصم جميع المصاريف فيما عدا مصاريف الري.

٥- (ب) ١٠ ٪ من صافي الناتج.

٦- (ب) تؤدى عيناً ولكن يمكن أن تؤدى نقداً.

٧- (ب) ٨٥ غراماً ذهباً.

٨- (د) القيمة السوقية أو الاستبدالية.

٩- (د) ليس شيئاً مما ذكر.

الوحدة الأولى: (الفصلى الرابع)

١- (د) الثروة البحرية و الركاز حيث تجب الزكاة حتى لو لم يمر عليها الحول.

٢- (أ) ربع العشر (٢,٥٠٪).

٣- (أ) ما قيمته ٨٥ غراماً ذهباً.

٤- (د) ليس شيئاً مما ذكر. لأن النصاب لا يشترط في الركاز.

٥- (جـ) ٣,٥٠٠× ١٢ + ٣٠٠×١٢ – ١٥٠٠×١٢ = ٢٧,٦٠٠ × ٥٠٪ من السنة = ١٣,٨٠٠ ريال.

إذاً مقدار الزكاة = ١٣,٨٠٠ × ٢,٥٠ ٪ = ٣٤٥ ريال.

٦- (أ) صافي الإيرادات الناتجة من كسب العمل.

الوحدة الثانية: (الفصلى الأول)

التدريب الأول:

١- (ب) اقتطاع إجباري من الأفراد للدولة.

٢- (أ) الحد من التفاوت بين الدخول.

٣- (جـ) ليس لها مقابل على وجه الخصوص.

٤- (أ) العدالة، والملاءمة، و اليقين، و الاقتصاد.

٥- (ب) الربح المحاسبي مع تعديله وفقاً للأنظمة و التشريعات الضريبية.

٦- (ب) النفقات العامة للدولة.

٧- (أ) العلاقة الطردية بين حصيلة الضريبة و الدخل القومي.

٨- (أ) تشجيع التعامل مع الدول المجاورة و الصديقة.

٩- (أ) القانون الضريبي على الأساس المحاسبي.

١٠- (ب) تحديد إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديمها.

التدريب الثاني:

مقومات النظام الضريبي:

النظام الضريبي في أي دولة في العالم يقوم على مقومات أساسية تلعب دوراً هاماً في تحقيق الأهداف المنشودة منه و هي:

أ- الإدارة التشريعية. ب - الإدارة التنفيذية.

جـ – الهيئة القضائية. د- المكلفون بالضريبة.

أ- الإدارة التشريعية:

وهي تمثل أعلى سلطة في الدولة وهي مسؤولة عن الأنظمة و القرارات التي تحدد :

٩- الخاضعين للضرائب. ٢- وعاء الضريبة ٣- سعر الضريبة ٤- طرق تحصيلها.

٥- إجراءات تقديم الإقرارات الضريبية و فحصها و تقديرها.

٦- إجراءات التقدير الجزافي في حالة عدم وجود دفاتر مقبولة.

٧- تحديد مسؤوليات و واجبات كل من الفاحص الضريبي و معدي الإقرارات الضريبية.

٨- تحدد أو تمنح الصلاحيات بتشكيل الهيئة القضائية.

في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في الديوان الملكي أو مجلس الوزراء أو وزير الدولة. وتقوم بإصدار المراسيم الملكية والأوامر السامية و القرارات الوزارية

التي تضبط عمليات الزكاة و الضريبة وفقاً لقواعد وأحكام الشريعة الإسلامية.

ب- الأداة التنفيذية :

وهي التي تطبق الأنظمة الصادرة من الإدارة التشريعية و تصدر التعليمات و التفسيرات للمكلفين في حالة عدم وضوح الأنظمة القرارات الزكوية و الضريبية على شكل تعاميم و منشورات.

في المملكة تكون هذه الإدارة ممثلة في مصلحة الزكاة و الدخل.

جـ- الهيئة القضائية :

تعمل على الفصلى بين المنازعات التي قد تنشأ بين المكلفين و الإدارة التنفيذية فيما يتعلق بتقدير الضرائب الواجبة الدفع على المكلفين.

في المملكة الهيئة القضائية تكون على مستويين الابتدائية و الاستئنافية كما سوف نوضحه فيما بعد.

هـ- المكلفون :

وهم الذين يخضعون للضريبة ، قد يكون شخصية طبيعية (أفراد) أو شخصية معنوية (شركات).

في المملكة الخاضعون للضريبة هم غير السعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.

التدريب الثالث :

تعريف الضريبة :

تعرف الضريبة بأنها فريضة إلزامية و ليست عقابية تلزم المكلفين الطبيعيين أو المعنويين على أساسها يقومون بتحويل بعض الموارد الخاصة بهم للدولة جبراً و بصفة نهائية وبدون مقابل لتحقيق ما تسعى إليه الدولة من أهداف طبقاً لقواعد و معايير محددة.

تعريف الرسم: وهو دفع مبلغ معين للاستفادة من خدمة معينة وبصفة مباشرة.

ويمكن تحديد الفرق بين الرسم و الضريبة كالتالي:

الرسم	الضريبة
١- وجود منفعة مباشرة محددة لدفع الرسم. مثال: خدمات العيادات و الهاتف. يدفع الفرد الرسم للحصول على العلاج أو خدمات الهاتف.	قد تكون المنفعة مباشرة أو غير مباشرة أو لا يوجد هناك أي منفعة يحصلى عليها المكلف من دفعه للضرائب. مثال: الدولة تفرض ضرائب للقيام بخدمات التعليم و الصحة. هنا قد يدفع المكلف الضريبة و لا يقوم بتعليم أولاده أو العلاج في المستشفيات.
٢- قرار اختيار الخدمة بيد دافع الرسم، إن أراد الحصول على العلاج أو خدمات الهاتف فيتوجب عليه دفع الرسم، وإذا لم يرغب فإنه غير ملزم بدفع الرسم.	القرار إلزامي على المكلف أن يدفع الضريبة سواء استفاد من الخدمة أم لم يستفد.
٣- عدم القدرة على دفع الرسم يؤدي إلى حرمانه من الخدمة. إن لم يدفع الفرد رسم العيادة أو الهاتف فإنه لا يحصلى على العلاج أو خدمة الهاتف.	عدم القدرة على دفع الضريبة لا يؤدي إلى حرمانه من الخدمة. هنا قد لا يدفع الفرد ضريبة و يستفيد من المزايا التي تقدمها الدولة من حصيلة الضرائب التي تحصلى عليها من المكلفين الآخرين.

التدريب الرابع:

تعريف الضريبة:

تعرف الضريبة بأنها فريضة إلزامية و ليست عقابية يلزم المكلفين الطبيعيين أو المعنويين وعلى أساسها يقومون بتحويل بعض الموارد الخاصة بهم للدولة جبراً و بصفة نهائية وبدون مقابل لتحقيق ما تسعى إليه الدولة من أهداف طبقاً لقواعد و معايير محددة.

من التعريف نستطيع أن نستنبط الخصائص التالية للضرائب:-

١. **فريضة إلزامية و ليست عقابية :**

إن الضريبة لا تفرض كعقوبة مالية نتيجة قيام المكلف بعمل يتطلب مجازاته عليه مثل مخالفة الأفراد قواعد و أنظمة المرور وما تحدثه بعض الشركات من أضرار على البيئة المحيطة بها.

٢. **تحويل الموارد من القطاع الخاص (المكلفين) إلى القطاع العام (الدولة) جبراً:**

إن الضريبة تتصف بأنها إجبارية على المكلفين و ليست اختيارية، وهذا يميزها عن الهبات والتبرعات التي يتقدم بها الأفراد والشركات للدولة طواعيةً.

٣. **تؤدى الضريبة للدولة بصفة نهائية:**

إن الضريبة يؤديها المكلف للدولة بدون أن يستعيدها مرة أخرى وهذا يميزها عن القروض العامة التي تقترضها الدولة من الأفراد والشركات ثم تعيدها لهم.

٤. **بدون مقابل:**

إن الضريبة يؤديها المكلف للدولة بدون أن يتوقع أن يحصلى على مقابل مباشر، على ما تم دفعه وهذا يميزها عن الرسم:

وهو دفع مبلغ معين للاستفادة من خدمة معينة وبصفة مباشرة.

٥. **الضرائب تفرض لتحقيق أهداف: مالية، واقتصادية، واجتماعية، وسياسية.**

٦. **الضرائب تفرض وفقاً لقواعد أساسية محددة.**

التدريب الخامس:

قاعدة العدالة:

يقصد بها أن يتم توزيع الأعباء الضريبية على المكلفين بصورة عادلة، ويتم ذلك بتطبيق :

- **العدالة الأفقية**: تعني معاملة المكلفين المتشابهين في الظروف معاملة متشابهة.
- **العدالة الرأسية**: تعني معاملة المكلفين المختلفين في الظروف معاملة مختلفة.

ويتم قياس الظروف بالنسبة للمكلفين وفقاً للمبادئ التالية:

١- **مبدأ المنفعة الحدية**: وهي المنفعة المضافة للوحدات الإضافية في الدخل. فالضرائب يمكن أن تربط بالمنفعة الحدية للمكلف و بالتالي يتم معاملة المتشابهين في المنفعة معاملة متشابهة و معاملة المختلفين في المنفعة معاملة مختلفة.

٢- **مبدأ المنفعة من الضرائب**: وهي ما يدفعها المكلف من الضرائب يجب أن يتناسب طردياً مع المنعة المستلمة. فالمكلفين الذين يستفيدون من الخدمات التي تقدمها الدولة يجب أن يدفعوا ضرائب عالية والعكس صحيح.

٣- **المقدرة على الدفع**: و هي مقدرة المكلف على الدفع بغض النظر عن المنافع المتحصلى عليها. فالمكلف الذي لديه قدرة عالية على الدفع يتوجب عليه أن يدفع ضريبة أعلى و العكس صحيح.

يلاحظ أن كل مبدأ من هذه المبادئ يواجهه صعوبة في التطبيق للوصول إلى عدالة تامة. ولكن يمكن عن طريق هذه المبادئ التوصلى إلى عدالة نسبية تستطيع الإدارة التشريعية الاعتماد عليها عند فرض الضرائب.

الوحدة الثانية: (الفصلى الثاني)

١- (أ) الزيادة في الثروة التي حدثت للمكلف في نهاية الفترة مقارنة في أول الفترة مقومة بالقيمة الحالية ، حيث إنها تأخذ بالدخل الشامل.

٢- (أ) النشاط الأساسي و الفرعي و العارض للمنشأة.

٣- (د) النشاط الأساسي و الفرعي للمنشأة.

٤- (جـ) يتكرر الدخل بصورة منتضمة.

٥- (د) الدخل وفقاً لنظرية الإثراء = القيمة الحالية لحقوق الملكية في نهاية المدة – القيمة الحالية لحقوق الملكية في بداية المدة = ١,٠٠٠,٠٠٠ – ٨٠٠,٠٠٠ = ٢٠٠,٠٠٠ ريال .

٦- ( ) الدخل وفقاً لنظرية المصدر= القيمة التاريخية لحقوق الملكية في نهاية الفترة - القيمة التاريخية لحقوق الملكية في بداية الفترة – أرباح رأس مالية = ٧٦٠,٠٠٠ – ٦٠٠,٠٠٠ – ٦٠,٠٠٠ = ١٠٠,٠٠٠ ريال.

٧- (أ) الضريبة المستحقة=

١٦٠٠٠ × ٥٪ = ٨٠٠ ريال.

٢٠,٠٠٠ × ١٠٪= ٢,٠٠٠ ريال.

٣٠,٠٠٠× ٢٠٪ = ٦,٠٠٠ ريال.

٩,٠٠٠ × ٣٠٪ = ٢,٧٠٠ ريال

________ ١١,٥٠٠ ريال.

٨- (أ) الضريبة المستحقة=

١٦,٠٠٠ × ٣٠٪ = ٤,٨٠٠ ريال.

٢٠,٠٠٠ × ٢٠٪= ٤,٠٠٠ ريال.

٣٠,٠٠٠× ١٠٪ = ٣,٠٠٠ ريال.

٩,٠٠٠ × ٥٪ = ٤٥٠ ريال

________ ١٢,٢٥٠ ريال.

٩- (د) الضريبة المستحقة = ٧٥,٠٠٠ × ٣٠٪ = ٢٢,٥٠٠ ريال.

١٠- (أ) الضريبة المستحقة = ٧٥,٠٠٠ × ١٠٪ = ٧,٥٠٠ ريال

الوحدة الثانية : (الفصلى الثالث)

١- (أ) هي التي يتحملها المكلف مباشرة و لا يستطيع نقل عبئها للآخرين.

٢- (ب) الضرائب المباشرة.

٣- (أ) لا يشعر المكلف بعبئها.

٤- (د) الضرائب الشخصية.

٥- (ب) لا تحتاج إلى جهاز تنفيذي مؤهل.

٦- (جـ) تحقق قاعدة الملائمة ، لأن كل نوع من أنواع الضرائب يخضع لسعر ويقدم في وقت معين يراعي ظروف المكلفين.

٧- (ب) بأنها الضريبة التي تفرض على الإيرادات أو الدخول التي يحققها المكلف نتيجة مزاولته أوجه نشاطه المختلفة أي تركز على الدخل.

٨- (أ) لأنها تراعي ظروف المكلف الشخصية.

٩- (أ) نقل العبء الضريبي ، حيث في الضريبة غير المباشرة يستطيع المكلف نقل العبء للآخرين بينما الضرائب المباشرة لا يستطيع ذلك.

الوحدة الثانية : (الفصلى الرابع)

التدريب الأول :

الازدواج الضريبي : هو فرض ضريبتين أو أكثر على نفس الوعاء أو تكرار فرض الضريبة نفسها أو ضريبة من النوع نفسه أكثر من مرة على الفرد نفسه أو المال نفسه في مدة واحدة.

و يمكن تقسيم الازدواج الضريبي حسب نطاق الازدواج إلى:

ا- ازدواج داخلي. ب- ازدواج خارجي.

ا- الازدواج الداخلي:

يحدث عندما تقوم الدولة بإخضاع ضريبتين على الوعاء نفسه داخل الدولة في مدة واحدة ، وقد يكون هذا الازدواج مقصوداً من الدولة.

مثال: فرض ضريبة على السلع المستوردة (الرسوم الجمركية) وفرض ضريبة أخرى عند استهلاك هذه السلع. أو غير مقصود و يكون نتيجة تعدد السلطات التي تفرض الضريبة.

مثال: عندما تقوم إحدى الولايات في الولايات المتحدة الأمريكية بفرض ضريبة وتقوم الحكومة المركزية بفرض ضريبة أخرى على الوعاء نفسه.

ب- الازدواج الخارجي:

يحدث عندما تقوم كلا الدولتين بفرض ضريبة على الوعاء نفسه، فمثلاً قد يخضع المكلف لضريبة في الدولة التي حقق فيها الدخل وفقاً للتبعية الاقتصادية ويخضع لضريبة في موطنه وفقاً للتبعية السياسية.

التهرب المشروع: هو لجوء المكلف إلى أعمال أو أفعال مشروعة لا يترتب عليها مخالفة الأنظمة الضريبية لتقليل الضريبة المستحقة عليه. وذلك عن طريق استغلال ثغرات النظام الضريبي مثال: قد يفرض النظام ضريبة عالية على استيراد بعض السلع وضريبة منخفضة على البعض الآخر، في هذه الحالة يقوم المكلف باستيراد السلع ذات الضريبة المنخفضة دون السلع ذات الضريبة المرتفعة، وفي الحالة المكلف تهرب بطريقة مشروعة عن دفع ضريبة أعلى.

التهرب الغير مشروع: هو لجوء المكلف إلى أعمال أو أفعال غير مشروعة يترتب عليها مخالفة الأنظمة الضريبية لتقليل الضريبة المستحقة علية، وذلك عن طريق الاحتيال على النظام بإخفاء السجلات و الدفاتر الصحيحة التي تعكس وضعه الحقيقي و تقديم دفاتر وسجلات مزورة أو إخفاء جزء من دخله و بالتالي لا يخضع للضريبة.

التدريب الثاني :

أسباب التهرب الضريبي:

١- الغموض في النظام : هذا يؤدي إلى وجود ثغرات في النظام وبالتالي يستغلها المكلف و يقوم بعملية التهرب من خلال تلك الثغرات.

٢- قسوة النظام : بحيث يكون مركزاً على بعض المكلفين دون الآخرين ويتم فرض أسعار عالية ويطلب منهم تقديم الإقرار في مواعيد لا تتناسب معهم.

٣- عدم اقتناع المكلف بدفع الضريبة أو كيفية استخدامها من قبل الدولة.

٤- ضآلة الجزاء على المتهربين من الضريبة، بحيث يوازن المتهرب بين المنفعة (الوفر) التي يحققها من التهرب و بين العقوبات التي يمكن أن تلحق به في حالة اكتشافه، فإذا كانت العقوبات مالية فقط و مبلغها بسيطاً فإن ذلك سيشجع المكلفين على التهرب.

التدريب الثالث:

عقوبة التهرب:

عقوبة التهرب المشروعة:

لا يعاقب عليها القانون لأنه يدل على ذكاء المكلف و حسن استغلاله للثغرات الموجودة في القانون.

عقوبة التهرب غير المشروع:

يعاقب عليها القانون ومن هذه العقوبات:

١- عقوبات مالية أو مدنية أو جنائية مثال في الأردن يعاقب المكلف المتهرب بالحبس لمدة تتراوح بين أسبوع و سنة أو بغراماًة مالية لا تقل عن مئة دينار ولا تزيد عن خمسمئة دينار وكذلك في السعودية يخضع المكلف المتهرب لعقوبة مالية أو عقوبات أخرى منها منعه من مزاولة أعماله داخل المملكة مؤقتاً أو منعه من نقل أمواله خارج المملكة.

٢- حرمانه من بعض المزايا السياسية فمثلاً في أمريكا و بريطانيا يعاقب المكلف المتهرب بعدم ترشيحه إلى المناصب الهامة في الدولة.

التدريب الرابع:

أوجه التشابه بين الزكاة و الضريبة:

١- كلاهما فريضة مالية.

٢- للدولة الحق في جبايتهما و إنفاقهما و إجبار المكلفين على الدفع.

٣- لكل منهما أغراض مالية و اجتماعية و اقتصادية.

٤- كلاهما يأخذ بمبدأ السنوية.

٥- كلاهما يراعي النواحي الشخصية للمكلف، بلوغ النصاب بالنسبة للزكاة وحد الإعفاء بالنسبة للضريبة.

أوجه الاختلاف بين الزكاة و الضريبة:

١- الزكاة ركن من أركان الإسلام يقترن بها الإيمان و الإخلاص و الاحتساب لله سبحانه وتعالى. فرضها الله عز وجل لتزكية نفس المسلم و تطهيرها من البخل و الشح و الحقد و الكراهية و بالتالي فإن قواعدها و مبادئها ثابتة لا تتغير بتغير الظروف، أما الضريبة فهي تخلو من كل معنى العبادة وهي من وضع البشر و بالتالي فإن قواعدها تتغير بتغير الظروف الاجتماعية و الاقتصادية و السياسية.

٢- تجب الزكاة في الأموال الطيبة النامية فقط، أما الضريبة تجب في جميع الأموال دون تفرقة بين الطيب و الخبيث.

٣- سعر الزكاة نسبي لا يتغير بتغير حجم الأموال الخاضعة للزكاة، أما الضريبة قد تأخذ السعر النسبي أو التنازلي أو التصاعدي حيث يتغير بتغير حجم الأموال الخاضعة للضريبة.

٤- الزكاة تفرض على الأغنياء فقط، أما الضريبة تفرض على الأغنياء والفقراء.

٥- للزكاة مصارف محددة بنص القرآن الكريم(إِنَّمَا الصَّدَقَاتُ لِلْفُقَرَاء وَالْمَسَاكِينِ وَالْعَامِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمُؤَلَّفَةِ قُلُوبُهُمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَارِمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللّهِ وَابْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةً مِّنَ اللّهِ وَاللّهُ عَلِيمٌ حَكِيمٌ)[٧١] أما الضريبة فتوجه لتغطية النفقات العامة للدولة.

٦- تؤدي الزكاة رغم عدم الحاجة لها، بينما الضريبة تدفع في حالة الحاجة لها و توقف في حالة عدم الحاجة.

٧- تعمل الزكاة على تشجيع الاستثمار لأنها تفرض على المال النامي، أما الضريبة في الغالب تشجيع على الاكتناز عندما تكون أسعار الضريبة عالية .

٨- لا يوجد في الزكاة ازدواج زكوي، بينما في الضريبة قد يكون هناك ازدواج مقصود أو غير مقصود من قبل واضع الضريبة.

٩- لا تسقط الزكاة بالتقادم (مضي المدة) مهما طالت، بينما الضريبة تسقط في حالة مضي مدة محددة.

١٠- عقوبة مانع الزكاة عقوبة تتعدى العقوبة الدنيوية إلى عقوبة أخروية أما الضريبة فالعقوبات تقف عند

العقوبات الدنيوية التي يسهل الاحتيال عليها و التخلص منها.

الوحدة الثالثة: (الفصلى الأول)

التدريب الأول:

١- (خطأ) الزكاة تفرض على السعوديين و مواطني دول مجلس التعاون الخليجي حسب نص النظام.

٢- (خطأ) لأن النظام الضريبي يقوم على ما يصدر من مراسيم ملكية وأوامر سامية و قرارات وزارية وكذلك بما تقوم به المصلىحة بتنفيذ هذه الأوامر و إصدار التعاميم و الإرشادات لضمان تنفيذها.

٣- (خطأ) يخضع لها الجميع.

٤- (صح) لأنه كان في السابق يدفع نصف الزكاة الشرعية للدولة ويترك النصف الآخر للمكلف يقوم بإخراجها بنفسه وذلك بالنسبة لزكاة عروض التجارة.

[٧١] سورة التوبة، آية (٦٠).

٥- (خطأ) تتبع لوزارة المالية و الاقتصاد الوطني.
٦- (خطأ) الفروع الرئيسة هي الرياض ، جدة، الدمام.
٧- (خطأ) تختص المصلحة بـ ١- تحصيل الزكاة و الضريبة ٢- تنفيذ المراسيم و القرارات الوزارية.٣- إصدار التعاميم الإرشادية.
٨- (صح) وذلك نيابة عن مصلحة الزكاة و الدخل للتسهيل على المكلفين.
٩- (خطأ) مصلحة الجمارك تكون تابعة لوزارة المالية و الاقتصاد الوطني و تقوم بتحصيل الرسوم الجمركية (الضريبة غير المباشرة) وتوردها لوزارة المالية.
١٠- (صح) لأن المكلف يلجأ لها في حالة عدم قبوله للربط من قبل المصلحة ويجوز لكل من المصلحة
والمكلف حق الاستئناف.

التدريب الثاني:

١- (ب) زكاة الزروع و الثمار و المواشي وزكاة عروض التجارة.
٢- (أ) فروع الرياض و جدة و الدمام.
٣- (جـ) فروع المدينة المنورة و مكة و أبها و الطائف القصيم وتبوك والإحساء.
٤- (أ) السعوديون و مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي.
٥- (ب) الماليات في المناطق التي لا يوجد بها فروع لمصلحة الزكاة و الدخل.
٦- (جـ) غير السعوديين و غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي العاملون في مجال استثمار الغاز الطبيعي.
٧- (أ) مجموعة المراسيم الملكية و الأوامر السامية و القرارات الوزارية الإقرارات و التقارير الزكوية المختلفة.
٨- (جـ) وزير المالية و الاقتصاد الوطني.
٩- (ب) الرسوم الجمركية (الضرائب غير المباشرة).
١٠- (د) جميع ما ذكر.

الوحدة الثالثة: (الفصلى الثاني)

التدريب الأول:

١- (صح) لأن النظام يجبر الشركات تقديم وسداد الضريبة خلال مئة وعشرين يوماً من السنة المالية لسنته.

٢- (صح) لكي تتمكن المصلحة من حصر ومتابعة جميع المكلفين.

٣- (خطأ) يجب أن يقدم الإقرار وتسدد الضريبة المستحقة من واقعه خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية المقدم عنها الإقرار.

٤- (خطأ) وتستحق بواقع ٢٥٪ من قيمة الضريبة المستحقة نتيجة لذلك.

٥- (خطأ) خلال الموعد النظامي لتقديم الإقرارات، وليس بعده.

٦- (خطأ) لا يلجأ الفاحص الزكوي أو الضريبي للفحص الميداني إلا إذا رأى أن هناك ضرورة.

٧- (خطأ) يقوم المكلف بالاعتراض على الربط للجنة الاعتراض و يحق لكل من مصلحة الزكاة والدخل و المكلف الاستئناف في حالة عدم اقتناعهم بقرار لجنة الاعتراض.

٨- (صح) لأنه إجباري بموجب النظام

٩- (خطأ) يسري مفعولها لمدة ستة عشر شهراً.

١٠- (خطأ) يجب أن يتم الفحص في ساعات العمل الرسمية كما أنه لا يجب نقل المستندات من مقار الاطلاع عليها.

التدريب الثاني:

١- (ب) - غراماًة عدم تقديم الإقرار في الموعد النظامي= ١,٠٠٠,٠٠٠ ❖ ١٪=١٠,٠٠٠ ريال بسبب أنها أكثر من ١٠٪ من قيمة الضريبة غير المسددة(٤٠,٠٠٠ ❖ ١٠٪= ٤,٠٠٠ ريال)

- غراماًة التأخير في تسديد الضريبة = ٤٠,٠٠٠❖٢٪=٨٠٠ ريال

= وبالتالي تصبح الغرامات المفروضة عليها = ١٨,٠٠٠ ريال.

٢- (جـ)- غراماًة التأخير في تقديم الإقرار كما هو في إقرار المصلحة (نأخذ ١٪ من الإيرادات أو ٢٥٪ من قيمة الضريبة غير المسددة أيهما أكبر) وكما هو واضح نأخذ الأولى:

١,٠٠٠,٠٠٠❖١٪ =١٠,٠٠٠ ريال.

- غراماًة التأخير في تسديد الضريبة = ٣٠,٠٠٠❖٢٤٪=٧,٢٠٠ ريال

- غراماًة التهرب = ٣٠,٠٠٠ ❖٢٥٪=٧,٥٠٠ ريال.

إذاً مجموع ما يدفعه المكلف من غراماًات= ١٠,٠٠٠ + ٧,٢٠٠ + ٧,٥٠٠ = ٢٤,٥٠٠ ريال.

٣- (أ)١٥٪ من إيراداته خلال العام.

٤- (جـ) أربعة شهور من انتهاء السنة المالية(مئة وعشرين يوماً).

٥- (ب) تقديم المكلف لإقراره المؤقت وسداد المبالغ المستحقة عليه لحين تقديم الإقرار النهائي.

٦- (ب)٦٠ يوماً من تاريخ إخطاره بمقدار الضريبة التي ربطت عليه.

٧- (د) جميع ما ذكر.

٨- (أ) ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوماً تأخيراً.

الوحدة الثالثة : (الفصلى الثالث)

التدريب الأول:

رأس المال في بداية الفترة	١٨٠,٠٠٠ ريال
لو كان هناك أرباح لهذا العام أو أرباح لأعوام سابقة يتم إضافتها	- - - -
يطرح: صافي الأصول الثابتة	(١٢٧,٠٠٠ ريال)
وعاء الزكاة	٥٣,٠٠٠ ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة.مقدارها=٥٣,٠٠٠ × ٢,٥٠ ٪	١,٣٢٥ ريال

التدريب الثاني:

رأس المال	١٠٠,٠٠٠ ريال
يضاف: أرباح العام ١٥ ٪ من رأس المال بعد خصم ٣٠ ٪ إذاً أرباح العام = ١٥٪ (١٠٠٠٠٠ – ١٠٠٠٠٠ × ٣٠٪)	١٠,٥٠٠ ريال
وعاء الزكاة	١١٠,٥٠٠ ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة.مقدارها=١١٠٥٠٠ × ٢,٥٠ ٪	٢,٧٦٢,٥٠ ريال

التدريب الثالث:

تحديد وعاء الزكاة:

أرباح العام		١٠٠,٠٠٠ ريال.
يضاف:		
- الاحتياطات	٥٠,٠٠٠ ريال.	
- الحسابات الجارية	١٠٠,٠٠٠ ريال	
إجمالي الإضافات		١٥٠,٠٠٠ ريال.
رأس المال		٣٠٠,٠٠٠ ريال
يطرح:		
أصول ثابتة	(٢٢٠,٠٠٠ ريال)	
خسائر مدورة (مرحلة)	(٥٠,٠٠٠ ريال)	
حسابات جارية مدينة	(٣٠,٠٠٠ ريال)	
إجمالي الخصميات		(٣٠٠,٠٠٠ ريال)
وعاء الزكاة		٢٥٠,٠٠٠ ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة.مقدارها=٢٥٠,٠٠٠× ٢,٥٠ ٪		٦,٢٥٠ ريال.

التدريب الرابع:

تحديد صافي الدخل:

إجمالي الدخل		٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال
يطرح:		
- المصاريف العمومية.	١,٢٠٠,٠٠٠ ريال	
- المصاريف الإدارية.	٨٠٠,٠٠٠ ريال	(٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال)
صافي الدخل		١,٠٠٠,٠٠٠ ريال

تحديد الوعاء الزكوي:

رأس المال في ١/١		١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
يضاف:		
- صافي الدخل	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال	
- أرباح مدورة	٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال	
- احتياطيات مدورة	٥٠٠,٠٠٠ ريال	
- مخصصات مختلفة مدورة	٢٠٠,٠٠٠ ريال.	
مجموع الإضافات		٣,٧٠٠,٠٠٠ ريال.
يطرح:		
- صافي الأصول الثابتة.	(٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال)	
- استثمارات في شركات تابعة.	(٦٠٠,٠٠٠ ريال)	
- صافي مصاريف التأسيس	(١٠٠,٠٠٠ ريال)	
إجمالي الخصميات		(٤,٧٠٠,٠٠٠ ريال)
وعاء الزكاة		٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال
الوعاء يفوق النصاب لذا تجب زكاة.مقدارها=٩,٠٠٠,٠٠٠× ٢,٥٠ ٪		٢٢٥,٠٠٠ ريال.

الوحدة الثالثة : (الفصلى الرابع)

التدريب الأول :

١- (د) ضريبة الأفراد.

٢- (د) جميع ما ذكر.

٣- (جـ) (أ) و(ب).

٤- (أ) ٢٠٪.

٥- (أ) على الشركاء وليس على الشركة.

٦- (د) جميع ما ذكر.

٧- (جـ) ٢٠ ٪.

٨- (د) جميع ما ذكر.

٩- (د) ليس شيئاً مما ذكر.

١٠- (ب) ليس شيئاً مما ذكر.

التدريب الثاني:

١- تحسم في حدود ٢٥٪ من الربح السنوي الخاضع للضريبة طبقاً لإقرار المكلف.

٢- تحسم وفقاً للشروط المحددة.

٣- تحسم بشرط أن تكون مدفوعة لمدرسة محليه. وأن تكون هذه الميزة متضمنة في عقد التوظيف، وبحد أقصى خمسة آلاف ريال لكل واحد من الأبناء بحد أقصى أربعة أولاد لكل موظف.

٤- لا تحسم.

٥- لا تحسم.

٦- لا تحسم.

٧- لا تحسم.

التدريب الثالث:

صافي الربح (الإيرادات – المصروفات) ٢١٠,٠٠٠- ٩١,٣٠٠		١١٨,٧٠٠ ريال.
يضاف:		
- نصف الإيجار الخاصة به	١٢,٥٠٠ ريال.	
- المكالمات الهاتفية الخاصة به	٢,٠٠٠ ريال.	
- مصاريف الكهرباء الخاصة به	٦٥٠ ريال.	
إجمالي الإضافات		١٥,١٥٠ ريال.
صافي الربح الضريبي بعد التعديل		**١٣٣,٨٥٠ ريال**

إذاً مقدار الضريبة١٣٣,٨٥٠*٢٠٪= ٢٦,٧٧٠ ريال.

التدريب الرابع:

نصيب الشريك السعودي في رأس المال و الأرباح و الاحتياطات كالتالي:

٢١٠,٠٠٠
________ × ١٠٠ = ٦٠ ٪
٣٥٠,٠٠٠

رأس المال.	٢١٠,٠٠٠ ريال.
يضاف:	
الأرباح (١٠٠,٠٠٠ × ٦٠٪)	٦٠,٠٠٠ ريال.
الاحتياطيات (٤٠٠٠٠٠ × ٦٠٪)	٢٤٠,٠٠٠ ريال
يطرح:	
نصيب الشريك السعودي في الأصول الثابتة (٦٥٠٠٠٠ × ٦٠٪)	(٣٩٠,٠٠٠)ريال.
وعاء الزكاة	١٢٠,٠٠٠ ريال

إذاً تجب على الشريك السعودي زكاة مقدارها ١٢٠,٠٠٠ × ٢,٥٠ ٪ = ٣,٠٠٠ ريال.

وعاء الضريبة للشريك الأجنبي:

١٤٠,٠٠٠
________ × ١٠٠ = ٤٠ ٪
٣٥٠,٠٠٠

٤٠٪ × صافي أرباح العام = ٤٠٪ × ١٠٠,٠٠٠ = ٤٠,٠٠٠ ريال.

مقدار الضريبة ٢٠٪ × ٤٠,٠٠٠ ٨,٠٠٠ ريال.

المراجع

أولا : القرآن الكريم

ثانياً : الكتب الفقهية

- السيد سابق، فقه السنة، المجلد الأول، مكتبة الرشد، الرياض، ١٤٢٢م.
- الموقع الإلكتروني لمصلحة الزكاة والدخل www.zakat.gov.sa
- صحيح الجامع الألباني برقم ٥٤٧/٢٨٤٠
- الشيخ عبد الله السويلم، مسائل مهمة في الزكاة، دار ابن الأثير ، الرياض، ١٤٢٢هـ.
- سماحة الأمام عبد العزيز بن عبدالله بن باز رحمه الله تعالى، فتاوى مهمة تتعلق بالزكاة، دار ابن الأثير، الرياض، ١٤٢٢هـ.
- من فتاوى اللجنة الدائمة للبحوث العلمية والإفتاء المجلد (٩).
- فضيلة الشيخ عبد الله بن عبد الرحمن البسام، القول الجلي في زكاة الحلي، مطابع دار الطباعة والنشر الإسلامية، القاهرة، ١٩٩٣م.
- فتح الباري لأبي حجر العسقلاني، الجزء الثالث، الطبعة الرابعة، إحياء التراث العربي، بيروت، ١٤٠٨هـ.
- د. يوسف القرضاوي، فقه الزكاة، الجزء الأول، الطبعة السادسة عشرة، مؤسسة الرسالة، بيروت، ١٤٠٦هـ.

ثالثاً : الكتب

- د. رفعت المحجوب، المالية العامة، دار النهضة العربية، القاهرة، ١٩٧٨م.
- د. سلطان بن محمد علي السلطان، الزكاة تطبيق محاسبي معاصر، دار المريخ للنشر، الرياض ١٤٠٦هـ.
- د. سلطان بن محمد علي السلطان، المحاسبة الضريبية النظرية و التطبيق، جمعية المحاسبة السعودية، الرياض، ١٤١٥ هـ.
- د. عبد العزيز العلي النعيم، نظام الضرائب في الإسلام ومدى تطبيقه في المملكة العربية السعودية، : مع دراسة مقارنة، الطبعة الثالثة، وزارة الأعلام، المديرية العامة للصحافة، الرياض، ١٩٧٧م.
- د. عبد العزيز العلي النعيم، نظام الضرائب في الإسلام ومدى تطبيقه في المملكة العربية السعودية، : مع دراسة مقارنة، الطبعة الثالثة، وزارة الإعلام، المديرية العامة للصحافة، الرياض، ١٩٧٧م.
- د. فؤاد السيد المليجي و د. أحمد علي حسين، محاسبة الزكاة، مكتبة و مطبعة الإشعاع الفنية،

القاهرة ١٤١٨هـ.

- د. كمال خليفة أبو زيد و د. أحمد حسين علي، محاسبة الزكاة، الدار الجامعية، الإسكندرية، ١٩٩٩م.
- د. محمد أبو نصار وآخرون، الضرائب و محاسبتها بين النظرية و التطبيق قانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ وتعديلاته حتى سنة ١٩٩٦م، الطبعة الأولى، ١٩٩٦م.
- د. محمد حسن الجبر، القانون التجاري السعودي، عمادة شؤون المكتبات، جامعة الملك سعود، الرياض، ١٤٠٢هـ.
- د. نعمت عبد اللطيف مشهور، الزكاة الأسس الشرعية والدور الإنمائي و التوزيعي، المؤسسة الجامعية للدراسات و النشر و التوزيع، بيروت، ١٤١٣هـ.

رابعاً: النظم

- الدليل التنظيمي، الأهداف والمهام، الطبعة الثانية، ١٤٢٦هـ/٢٠٠٥م.
- دليل إجراءات الفحص الزكوي و الضريبي، مطابع الحكومة، الرياض، ١٤١٢هـ.
- دليل المكلف في ضوء متطلبات فريضة الزكاة و النظام الضريبي السعودي، مطابع الحكومة، الرياض، ١٤١٢هـ.
- مشروع معيار المحاسبة المالية للزكاة و ضريبة الدخل، لجنة معايير المحاسبة، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مطابع الحميضي، الرياض ١٤١٧هـ.
- وزارة المالية و الاقتصاد الوطني، مصلحة الزكاة و الدخل، مجموعة أنظمة ضريبة الدخل و ضريبة الطرق و فريضة الزكاة حتى نهاية عام ١٣٩٦هـ، مطابع الحكومة، الرياض، ١٤٠٦هـ.

المحتويات

مقدمة :

الوحدة الأولى : الزكاة.